# Informe 210/2022 del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2020

SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS

**I. INTRODUCCIÓ ..... 7**
1. PRESENTACIÓ ..... 7
2. OBJECTIUS ..... 8
3. ÀMBIT SUBJECTIU, OBJECTIU I TEMPORAL ..... 8
A. ÀMBIT SUBJECTIU ..... 8
B. ÀMBIT OBJECTIU I TEMPORAL ..... 11
4. RENDICIÓ DE COMPTES I CONTROL INTERN ..... 12
5. MARC NORMATIU ..... 15
6. NORMES D'AUDITORIA APLICADES ..... 16
7. METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS ..... 16
8. RESPONSABILITAT DEL CONSELL INSULAR EN RELACIÓ AMB EL COMPTE GENERAL ..... 17
9. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES ..... 18

**II. ADMINISTRACIÓ GENERAL ..... 19**
1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT ..... 19
A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS ..... 19
B. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS ..... 22
C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT ..... 23
2. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA ..... 25
A. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA ..... 26
B. REGLA DE DESPESA ..... 26
C. SOSTENIBILITAT FINANCERA: DEUTE PÚBLIC ..... 26
D. DESTINACIÓ DEL SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI ..... 27
E. DEUTE COMERCIAL I MESURES DE LLUITA CONTRA LA MOROSITAT ..... 27
3. BALANÇ DE SITUACIÓ ..... 28
A. ACTIU ..... 29
B. PASSIU ..... 38
4. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL ..... 44
5. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET ..... 46
6. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU ..... 47
7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST ..... 48
A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS ..... 48
B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST ..... 51
C. PRESSUPOSTS TANCATS ..... 56
D. PRESSUPOST D'EXERCICIS POSTERIORS ..... 58
E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT ..... 59
F. RESULTAT PRESSUPOSTARI ..... 60
G. ROMANENT DE TRESORERIA ..... 61

8. MEMÒRIA....62

**III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES....64**
1. ENTITATS DEPENDENTS....64
2. DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS....68
A. DRETS DE COBRAMENT DE LES ENTITATS DEPENDENTS RESPECTE DEL CONSELL....68
B. EVOLUCIÓ DELS FONS PROPIS I DELS RESULTATS DE LES ENTITATS DEPENDENTS....69
C. PASSIUS EXIGIBLES DE LES ENTITATS DEPENDENTS....69
D. APORTACIONS QUE HAN REBUT LES ENTITATS DEPENDENTS....70
E. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL DE LES ENTITATS DEPENDENTS....71
3. ENTITATS VINCULADES....72

**IV. INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS....73**
1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT....73
A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS....73
B. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS....75
C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT....75
2. BALANÇ DE SITUACIÓ....77
A. ACTIU....77
B. PASSIU....81
3. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL....83
4. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET....84
5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU....85
6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST....86
A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS....86
B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST....88
C. PRESSUPOSTS TANCATS....90
D. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORS....91
E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT....92
F. RESULTAT PRESSUPOSTARI....92
G. ROMANENT DE TRESORERIA....93
7. MEMÒRIA....95

**V. ANNEX. MARC NORMATIU I FITXES INDIVIDUALS....97**

**VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS I APROVACIÓ DE L'INFORME....117**

**AL·LEGACIONS....119**

## SIGLES I ABREVIATURES

| | |
|---|---|
| **ACA** | Fundació Àrea de Creació Acústica |
| **BEP** | Bases d'execució del pressupost |
| **BOE** | *Butlletí Oficial de l'Estat* |
| **BOIB** | *Butlletí Oficial de les Illes Balears* |
| **CAIB** | Comunitat Autònoma de les Illes Balears |
| **CIMA** | Consell Insular de Mallorca |
| **COVID-19** | Coronavirus SARS-CoV-2 |
| **DOUE** | *Diari Oficial de la Unió Europea* |
| **DT** | Disposició transitòria |
| **Exp.** | Expedient |
| **FCF** | Fons complementari de finançament |
| **FIFS** | Fons interinsular de finançament de serveis |
| **GPF-OCEX** | Guia pràctica de fiscalització dels OCEX |
| **HP** | Hisenda pública |
| **IB** | Illes Balears |
| **IBABSA** | Institut de Biologia Animal de Balears |
| **IBESTAT** | Institut d'Estadística de les Illes Balears |
| **ICAC** | Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes |
| **IEHM** | Institut Esport Hípic de Mallorca |
| **IGAE** | Intervenció General de l'Administració de l'Estat |
| **IMAS** | Institut Mallorquí d'Afers Socials |
| **INCL** | Instrucció del model normal de comptabilitat local |
| **IRPF** | Impost sobre la renda de les persones físiques |
| **ISFL** | Institucions sense finalitat de lucre |
| **ITV** | Inspecció tècnica de vehicles |
| **IVA** | Impost sobre el valor afegit |
| **LOEPSF** | Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera |
| **LSCIB** | Llei de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears |
| **MINHAP** | Ministeri Hisenda i Administracions Públiques |
| **MUFACE** | Mútua de Funcionaris de l'Administració Civil de l'Estat |
| **OCEX** | Òrgan de control extern |

| | |
|---|---|
| **ONA** | Oficina Nacional d'Auditoria de la IGAE |
| **PGCPAL** | Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local |
| **PIB** | Producte interior brut |
| **PMP** | Període mitjà de pagament |
| **RD** | Reial decret |
| **RDL** | Reial decret llei |
| **RLT** | Relació de llocs de treball |
| **RTVM** | Radio i Televisió de Mallorca, SAU |
| **SA** | Societat anònima |
| **SAU** | Societat anònima unipersonal |
| **SCIB** | Sindicatura de Comptes de les Illes Balears |
| **s.d.** | Sense dades |
| **SEC** | Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals |
| **SFL** | Sense finalitat de lucre |
| **TRLRHL** | Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals |
| **TSJB** | Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears |
| **UNED** | Universitat Nacional d'Educació a Distància |

# I. INTRODUCCIÓ

## 1. PRESENTACIÓ

De conformitat amb el que estableixen l'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears i els articles 1 i 2.1.*a* de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears (LSCIB), correspon a aquesta institució la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears, sense perjudici de les competències que corresponen al Tribunal de Comptes, d'acord amb el que disposen els articles 136 i 153.*d* de la Constitució espanyola i la Llei orgànica que el regula.

D'acord amb l'article 2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, l'àmbit subjectiu d'actuació d'aquesta institució inclou els consells insulars i qualsevol organisme, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu d'aquells.

L'article 12 de l'esmentada Llei 4/2004 determina que els resultats de les actuacions fiscalitzadores s'han d'exposar mitjançant informes o memòries, elaborats i aprovats segons el que estableix el Reglament de règim interior de l'SCIB (BOIB núm. 78, de 21 de maig de 2005), elevats al Parlament de les Illes Balears i publicats, posteriorment, en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears* (BOIB).

L'Informe del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2020 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a 2022, que el Consell d'aquesta institució va aprovar en la sessió de dia 13 de desembre de 2021.

És un informe de caràcter general i de periodicitat anual, i l'ha realitzat l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat d'acord amb les Directrius tècniques que el Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar el 6 de juliol de 2021.

La fiscalització duta a terme és de regularitat i comprèn:

- Una auditoria financera per comprovar l'adequació dels estats comptables dels ens fiscalitzats als principis i els criteris que els són aplicables, així com la fiabilitat de la informació que subministren aquests estats, i per poder emetre una opinió amb un nivell de seguretat raonable en relació amb els aspectes que s'hi descriuen.
- Una revisió del compliment de la legalitat per verificar si les activitats, les operacions pressupostàries i financeres, i la informació reflectida en el Compte general resulten conformes, en tots els aspectes significatius, a les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables, i per poder formular unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre l'adequació a la legalitat de les operacions revisades. Les conclusions se circumscriuen als procediments descrits en aquest Informe i a les mostres d'expedients que han estat seleccionades en cada cas.

El treball de fiscalització s'ha dut a terme a les dependències de la Sindicatura de Comptes i a la seu de l'entitat fiscalitzada, on, si escau, s'ha desplaçat l'equip auditor.

Les taules i els gràfics que apareixen en l'Informe són elaboració pròpia dels auditors de l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat, tret que s'indiqui el contrari.

Els estats que s'inclouen en el text de l'Informe són, si no s'indica el contrari, el resultat de l'anàlisi de la fiscalització, coincidents o no amb les dades comptables.

Les unitats monetàries de les xifres que apareixen en l'Informe (tret dels casos en què s'especifica el contrari) s'han expressat en milers d'euros. Internament, s'ha treballat amb les xifres en euros i en cèntims d'euro. Les dades que apareixen en l'Informe són les originals reconvertides a milers d'euros amb el format de visualització de zero decimals, tot i que conserven la totalitat de les xifres. La coherència interna és absoluta, malgrat que, si només es consideren les xifres que figuren en l'Informe, apareixen, en alguns casos, diferències degudes al format de visualització de les dades.

Les incidències descrites en l'Informe figuren en lletra cursiva per facilitar-ne la identificació, i les recomanacions, en lletra cursiva i negreta.

# 2. OBJECTIUS

Per fiscalitzar el Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2020, es fixen els objectius següents:

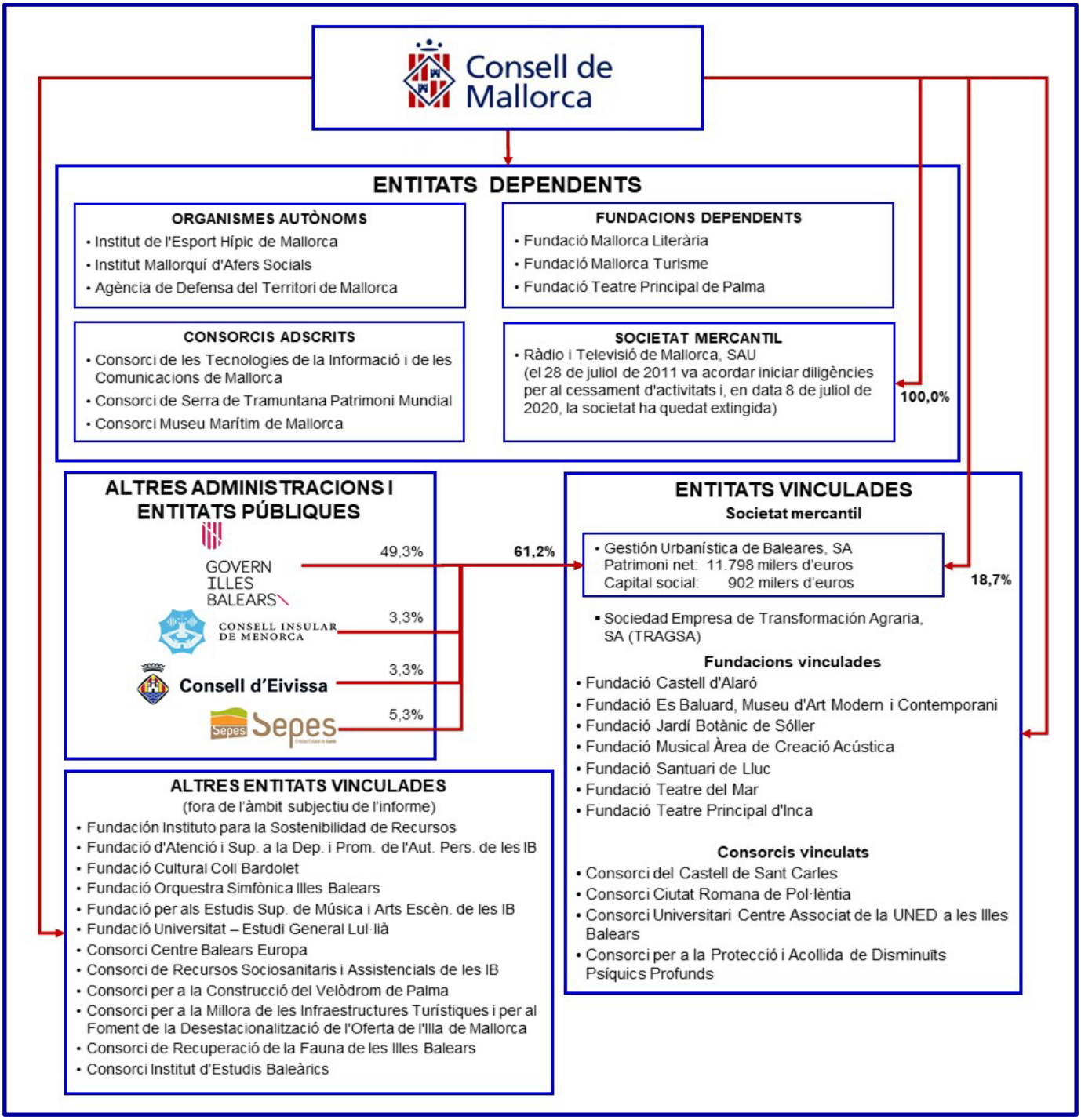
1. Comprovar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables a la gestió dels fons públics.
2. Determinar si els comptes anuals exigits en la normativa vigent s'integren en el Compte general, si s'ajusten als models establerts i si contenen tota la documentació exigida.
3. Verificar que els comptes de l'exercici 2020 mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, la situació econòmica, financera i patrimonial del Consell Insular, així com les liquidacions dels pressuposts de despeses i d'ingressos, d'acord amb els principis comptables públics.
4. Examinar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, del deute públic, de la regla de despesa i del termini de pagament a proveïdors durant l'exercici 2020.
5. Emetre una opinió sobre si els comptes de l'Administració general del Consell Insular de Mallorca i de l'organisme autònom Institut Mallorquí d'Afers Socials han estat preparats, en tots els aspectes materials, de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable i en relació amb l'abast dels procediments d'auditoria que es descriuen en l'Informe.

# 3. ÀMBIT SUBJECTIU, OBJECTIU I TEMPORAL

## A. ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és el Consell Insular de Mallorca i les seves entitats dependents i vinculades.

En el quadre següent es recullen aquestes entitats, classificades per categories en funció de la vinculació de cada una amb el Consell Insular de Mallorca:




Les entitats que afecta aquesta fiscalització són les següents:

a) Administració general del Consell Insular de Mallorca

b) Entitats dependents:

- Organismes autònoms:
  - Institut de l'Esport Hípic de Mallorca
  - Institut Mallorquí d'Afers Socials
  - Agència de Defensa del Territori de Mallorca

- Societats mercantils:
  - Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU (el 28/7/2011 va acordar iniciar diligències per al cessament d'activitats i, el 8/7/2020, la societat ha quedat extingida)
- Fundacions:
  - Fundació Mallorca Literària
  - Fundació Mallorca Turisme
  - Fundació Teatre Principal de Palma
- Consorcis:
  - Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca (El Ple del Consell Insular de Mallorca, en sessió extraordinària de dia 3 de novembre de 2020 va acordar ratificar l'acord de dissolució del Consorci en data 31 de desembre de 2020)
  - Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial
  - Consorci Museu Marítim de Mallorca

c) Entitats vinculades:

- Gestión Urbanística de Baleares, SA
- Sociedad Empresa de Transformación Agraria, SA (TRAGSA)
- Fundació Castell d'Alaró
- Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani
- Fundació Jardí Botànic de Sóller
- Fundació Musical Àrea de Creació Acústica
- Fundació Santuari de Lluc
- Fundació Teatre del Mar
- Fundació Teatre Principal d'Inca
- Consorci del Castell de Sant Carles
- Consorci Ciutat Romana de Pol·lèntia
- Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears
- Consorci per a la Protecció i Acollida de Disminuïts Psíquics Profunds

Hi ha entitats del quadre anterior que no s'han inclòs en l'àmbit subjectiu de l'Informe, atès que, tot i que el Consell n'exerceix la presidència o n'és membre amb representació al Patronat o a la Junta Rectora, durant l'exercici 2020 no hi ha efectuat cap aportació ni hi ha mantingut cap altre tipus de relació econòmica significativa. Aquestes entitats són:

- Fundación Instituto para la Sostenibilidad de Recursos
- Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears
- Fundació Cultural Coll Bardolet

- Fundació Orquestra Simfònica Illes Balears
- Fundació per als Estudis Superiors de Música i Arts Escèniques de les Illes Balears
- Fundació Universitat - Estudi General Lul·lià
- Consorci Centre Balears Europa
- Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears
- Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma
- Consorci per a la Millora de les Infraestructures Turístiques i per al Foment de la Desestacionalització de l'Oferta de l'Illa de Mallorca
- Consorci de Recuperació de la Fauna de les Illes Balears
- Consorci Institut d'Estudis Baleàrics

A més de les esmentades anteriorment, el Consell consta com a soci en diverses associacions, les quals queden també fora de l'àmbit subjectiu de l'Informe. Són les següents:

- Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació
- Associació ICTB-Impulsors Custòdia Territorial de Balears
- Associació Arc Llatí
- Associació de Ciutats pel Reciclatge
- Associació Mallorca Rural
- Associació Europea de Caces Tradicionals
- Europarc Espanya (secció Federació Parcs Naturals i Nacionals d'Europa)
- Federació d'Entitats Locals de les Illes Balears
- Federación Española de Municipios y Provincias

## B. ÀMBIT OBJECTIU I TEMPORAL

L'abast del treball realitzat ha estat l'anàlisi del Compte general del Consell Insular i de la documentació complementària.

Com a resultat d'aquest treball, l'Informe inclou una opinió financera, amb un nivell de seguretat raonable, i una opinió de compliment, amb un nivell de seguretat limitada, sobre si el Compte de l'Administració general presenta la informació d'acord amb els principis comptables i la normativa legal aplicable. La naturalesa, els objectius i l'abast del treball sobre el compliment són limitats si es compara amb els prevists per emetre una opinió amb seguretat raonable.

Tot i que les entitats dependents no formen part de l'opinió, en l'apartat «III. Entitats dependents i vinculades» d'aquest Informe s'exposen els aspectes més significatius dels informes de la Intervenció i d'auditoria externa dels comptes anuals. A més, s'hi inclouen unes fitxes amb dades pressupostàries i patrimonials de cada una d'aquestes entitats.

Atès que l'SCIB únicament realitza una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals i dels informes de la Intervenció i d'auditoria externa de les entitats dependents, no assumeix com a pròpies les opinions i les excepcions que s'hi hagin posat de manifest.

D'altra banda, s'enumeren les entitats vinculades i s'exposa un quadre amb les aportacions patrimonials rebudes del Consell.

D'acord amb les Directrius tècniques de fiscalització aprovades, es fa una fiscalització de l'organisme autònom Institut Mallorquí d'Afers Socials (IMAS), anàloga a la realitzada per a l'Administració general, del qual també s'expressa opinió, atès que té un pressupost superior al 45 % de l'import total corresponent al de l'Administració del Consell.

La fiscalització realitzada no inclou cap anàlisi de l'activitat de foment i dels contractes del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2020, atès que serà objecte d'un informe específic, tal com preveu el Programa d'actuacions de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2022.

L'àmbit temporal de la fiscalització abasta l'exercici 2020.

# 4. RENDICIÓ DE COMPTES I CONTROL INTERN

### a. Rendició de comptes

La situació de la rendició dels comptes anuals de l'exercici 2020 del Consell Insular i de les seves entitats dependents és la següent:

Consell Insular de Mallorca

D'acord amb l'Informe de la Intervenció General de 16 de juliol de 2021, integren el Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2020 els comptes anuals següents: Consell Insular de Mallorca, Institut Mallorquí d'Afers Socials, Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, Agència de Defensa del Territori de Mallorca, Consorci Serra de Tramuntana, Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca i Consorci Museu Marítim de Mallorca.

El Ple del Consell va aprovar el Compte general del Consell Insular de Mallorca de l'exercici 2020 mitjançant l'Acord del Ple de 9 de setembre de 2021, de conformitat amb l'art. 212.4 del TRLRHL, després de la seva exposició pública (BOIB núm. 100, de 27 de juliol de 2021).

El Compte general esmentat es va retre telemàticament a la Sindicatura de Comptes, el 15 d'octubre de 2021, dins el termini legalment establert.

Els comptes anuals de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials, de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, de l'Agència de Defensa del Territori de Mallorca, del Consorci Serra de Tramuntana, del Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca, i del Consorci Museu Marítim de Mallorca s'han retut com a part del Compte general, de forma individualitzada i no consolidada.

Pel que fa als consorcis, d'acord amb l'art. 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, en tot cas, es troben obligats a dur a terme una auditoria dels seus comptes anuals, que és responsabilitat de l'òrgan de control de l'Administració a la qual estan adscrits.

Pel que fa a les fundacions dependents, el Consell ha adjuntat al Compte general retut els comptes anuals de l'exercici 2020 sense informe d'auditoria externa de la Fundació Mallorca Literària, de la Fundació Mallorca Turisme i de la Fundació Teatre Principal de Palma.

També s'han retut els comptes anuals de la Fundació Musical Àrea de Creació Acústica (ACA) i els comptes anuals i l'informe d'auditoria de l'Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació, que, des de l'1 de gener de 2015, la Intervenció General de l'Estat considera entitats dependents del Consell Insular de Mallorca, en termes SEC-2010, als efectes del compliment de la normativa en matèria d'estabilitat pressupostària.

## b. Control intern

L'òrgan interventor del Consell Insular de Mallorca va trametre la informació corresponent a l'exercici del control intern de l'any 2020, el 25 de maig de 2022, fora del termini establert en la Instrucció relativa a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de la informació corresponent a l'exercici del control intern de les entitats locals de les Illes Balears.

La informació més significativa que ha tramès l'òrgan interventor respecte a l'exercici del control intern de l'any 2020 és la següent:

- Forma de provisió del lloc de treball reservat a funcionari d'habilitació nacional adscrit a l'òrgan d'intervenció és la lliure designació i la data de presa de possessió és l'1 d'octubre de 2019.
- El personal adscrit a l'òrgan d'intervenció durant l'exercici 2020 és el següent:

| CIMA 2020. PERSONAL ADSCRIT A L'ÒRGAN INTERVENTOR DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA | | |
|---|---|---|
| **Descripció** | **Llocs prevists** | **Ocupats efectivament** |
| Lloc de treball reservat a funcionari d'habilitació nacional (lliure designació) | 1 | 1 |
| Lloc de treball de col·laboració reservat a funcionari d'habilitació nacional | 4 | 4 |
| Llocs de treball dels subgrups A1 o A2 o equivalent | 19 | 18 |
| Llocs de treball dels subgrups C1 o C2 o equivalent | 8 | 8 |
| **TOTAL** | **32** | **31** |

- L'òrgan interventor considera insuficients els mitjans humans i materials adscrits a l'òrgan d'intervenció, indica que s'ha traslladat al Ple aquesta circumstància i que s'ha sol·licitat la dotació adequada de mitjans personals i materials.
- La mancança advertida més significativa de l'any 2020 que indica l'òrgan interventor és la següent: la falta de personal obliga a disposar, puntualment, de personal d'altres serveis perquè el personal de què es disposa no és suficient per a l'exercici de la funció interventora.
- Respecte al sistema de control intern, l'òrgan interventor ha indicat el següent:
  - S'aplica el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, art. 13 del RD 424/2017, per l'Acord del Ple de 12 de desembre de 2019. L'òrgan interventor indica que es comproven més requisits que els establerts en l'Acord de Consell de Ministres de requisits bàsics aplicable, atès que, en funció del tipus de despesa, s'han afegit altres tràmits per analitzar en la fase de fiscalització /intervenció prèvia.
  - S'aplica la fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics a tot tipus de despeses i obligacions de l'entitat.
  - S'ha substituït la fiscalització prèvia dels drets i els ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.
- S'ha elaborat l'informe resum anual dels resultats del control intern de l'exercici 2019, d'acord amb l'art. 37 del RD 424/2017, i s'ha tramès al Ple i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- La presidenta del CIMA ha elaborat un Pla d'acció, d'acord amb l'art. 38 del RD 424/2017.
- Respecte a les actuacions de control financer:
  - S'ha elaborat el Pla anual de control financer, art. 31 del RD 424/2017, que es va remetre al Ple el dia 7 de maig de 2020.

- No s'ha informat desfavorablement de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2020, de les modificacions de crèdit tramitades ni de la liquidació d'aquest pressupost.
- S'ha emès informe d'incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària o de regla de despesa de l'exercici 2020.
- S'han realitzat altres actuacions de control permanent sobre les entitats següents: Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, Institut Mallorquí d'Afers Socials, Agència de Defensa del Territori de Mallorca, Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial, Consorci de Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca i Consorci Museu Marítim de Mallorca.
- S'ha realitzat el control financer posterior a la presa de raó en comptabilitat dels ingressos.
- S'han realitzat auditories públiques, totes mitjançant la contractació de firmes privades d'auditoria, amb un cost total de 81 milers d'euros (IVA inclòs), sobre les entitats següents: Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, Institut Mallorquí d'Afers Socials, Agència de Defensa del Territori de Mallorca, Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial, Consorci de Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca, Consorci Museu Marítim de Mallorca, Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació, Fundació Musical d'Àrea de Creació Acústica, Fundació Mallorca Turisme, Fundació Teatre Principal de Palma i Fundació Mallorca Literària.

– L'òrgan interventor ha comunicat a la Sindicatura de Comptes la informació dels expedients dels exercicis 2019 i 2020, que es resumeix en el quadre següent:

| CIMA 2020. NOMBRE I TIPOLOGIA DELS EXPEDIENTS COMUNICATS PER L'ÒRGAN INTERVENTOR | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Entitat | Acords adoptats en contra d'objeccions suspensives | | Expedients amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia | | Anomalies en la gestió d'ingressos | |
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| Consell Insular de Mallorca | 2 | 2 | 198 | 102 | | |
| Agència de Defensa del Territori de Mallorca | | | 1 | | | |
| Institut de l'Esport Hípic de Mallorca | | | 6 | 3 | | |
| Institut Mallorquí d'Afers Socials | 13 | | 214 | 68 | | |
| Consorci de les Tecn. de la Infor. i de les Com. de Mall. | | | 1 | | | |
| Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial | | | | 7 | | |
| Consorci Museu Marítim de Mallorca | | | 1 | 1 | | |
| **TOTAL** | **15** | **2** | **421** | **181** | | |

## *Incidències*

*- No s'ha retut la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats amb indicació dels prevists, els assolits i el seu cost (art. 211.*b *del TRLRHL i regla 48.3.*b *de la INCL).*

*- L'òrgan interventor del Consell Insular de Mallorca ha incomplert el termini per trametre la informació corresponent a l'exercici del control intern de l'any 2020, establert en la Instrucció relativa a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de la informació corresponent a l'exercici del control intern de les entitats locals de les Illes Balears.*

*- El Consell Insular de Mallorca no ha tramès els informes d'auditoria dels comptes anuals de 2020 de les entitats dependents, excepte el de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, que presenta una opinió denegada. Aquest fet suposa un incompliment de l'art. 5 de la LSCIB i de la*

*Instrucció que regula la rendició del compte general de les entitats locals de les Illes Balears en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la seva rendició.*[1]

*- El Consell Insular de Mallorca no ha retut uns comptes anuals consolidats, malgrat la possibilitat establerta en la «Disposició transitòria vint-i-dosena. Consolidació de comptes» del TRLRHL.*

### *RECOMANACIONS*

***- Elaborar i retre uns comptes anuals consolidats del Consell Insular de Mallorca, d'acord amb l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local, i la possibilitat establerta en la «Disposició transitòria vint-i-dosena. Consolidació de comptes» del TRLRHL, que incloguin totes les entitats que s'integren en el seu àmbit de control, amb independència de la forma jurídica d'aquestes, a fi de mostrar la imatge fidel de la unitat econòmica que constitueixen i de posar a l'abast de la ciutadania aquesta informació en el seu portal web.***

***- Trametre a la Sindicatura de Comptes els informes d'auditoria de totes les entitats dependents.***

## 5. MARC NORMATIU

Atès l'àmbit temporal aplicable a aquesta fiscalització, en el marc de les normes generals de la Constitució espanyola, de 27 de desembre de 1978; l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears; la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, i la Llei 8/2000, de 27 d'octubre, de consells insulars, el Consell Insular de Mallorca està subjecte a la normativa estatal, autonòmica i insular que es detalla en l'annex d'aquest Informe.

A més de les normes generals enunciades en el paràgraf anterior, i sense perjudici de la normativa específica que s'indica en l'annex, la formulació del Compte general del Consell Insular de Mallorca s'ha vist especialment afectada per les disposicions que es detallen a continuació:

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL)
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, per la qual es desplega el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressuposts
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (en endavant, LOEPSF)
- Llei 3/2014, de 17 de juny, del sistema de finançament definitiu dels consells insulars
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (en endavant, INCL)

[1] *En la fase de les al·legacions, s'han tramès els informes d'auditoria dels comptes anuals de 2020 del Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca i del Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial, a més d'altra documentació de la Fundació Teatre Principal de Palma, que no han estat objecte de fiscalització.*

- Reial decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic
- Reial decret llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per fer front a la COVID-19.

Els efectes d'aquestes normes sobre els estats econòmics financers i comptables del Consell Insular de Mallorca corresponents a l'exercici 2020 i de les entitats que conformen el seu sector públic instrumental s'analitzen i es descriuen en els diferents apartats d'aquest Informe.

*Annex. Marc normatiu de l'exercici 2020*

# 6. NORMES D'AUDITORIA APLICADES

El treball de fiscalització s'ha dut a terme de conformitat amb les normes internacionals d'auditoria adaptades, per a la seva aplicació al sector públic espanyol (NIA-ES-SP), per l'Acord de 20 de maig de 2020 de la Conferència de Presidents de l'Associació d'Òrgans de Control Extern de les Comunitats Autònomes (ASOCEX).

Així mateix, s'han tingut en compte les normes internacionals d'auditoria ISSAI-ES, que l'SCIB va assumir mitjançant els acords del Consell d'11 de juliol i de 18 de desembre de 2014, de les quals cal destacar les següents: les ISSAI-ES «100. Principis fonamentals de la fiscalització del sector públic», «200. Principis fonamentals de la fiscalització o auditoria financera», «400. Principis fonamentals de la fiscalització de compliment», «1000. Directrius de l'auditoria financera», «1700. Formació de l'opinió i emissió de l'informe d'auditoria sobre els estats financers» i «4000. Norma per a les auditories de compliment», i de conformitat amb els «Principis i normes d'auditoria del sector públic», elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, és a dir, els generalment acceptats en la realització de treballs d'auditoria d'entitats públiques, i, supletòriament, les normes d'auditoria del sector públic de la IGAE i les normes tècniques d'auditoria de l'ICAC.

També s'han tingut en compte, a efectes d'aquesta fiscalització, la guia pràctica de fiscalització dels OCEX «GPF-OCEX-1730: Preparació d'informes d'auditoria sobre els estats financers» i la «GPF-OCEX-4000: Guia per a les auditories de compliment».

# 7. METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS

Les Directrius tècniques de fiscalització del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2020 determinen que aquesta fiscalització ha de comprendre, entre d'altres, les actuacions següents:

- Una revisió general del control intern de l'Administració general del Consell i de l'IMAS en les àrees en les quals resulta necessari per obtenir un coneixement adequat, que sigui rellevant als efectes de l'auditoria, tant pel que fa a la fiabilitat de la informació financera com pel que fa al compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables.

Aquesta revisió duu implícita una avaluació de risc a fi de determinar les proves d'auditoria que s'han d'executar per poder emetre una opinió, amb un nivell de seguretat raonable, amb relació a si els estats financers en el seu conjunt estan lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error, i per poder concloure, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el compliment, en els aspectes més significatius, del marc jurídic aplicable. A efectes d'aquesta fiscalització, aquesta revisió s'ha dut a terme amb les limitacions que s'exposen en aquest mateix epígraf de l'Informe.

A més, cal destacar que en l'Informe 178/2020 sobre els acords contraris a les objeccions de la Intervenció i els reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2018, elaborat per l'SCIB, es va concloure que el sistema de control intern del Consell Insular de Mallorca és adequat i, pel que fa a l'exercici 2020, no s'han produït modificacions significatives d'aquest sistema de control.

- Una anàlisi de les àrees considerades de risc, a partir del resultat de les fiscalitzacions que ha dut a terme l'SCIB en exercicis anteriors, i la determinació dels procediments generals d'auditoria que s'han d'emprar per mitigar aquest risc.
- La detecció de l'existència de possibles indicis de frau o de responsabilitat comptable, tant en la realització de les proves com en l'avaluació dels resultats de la fiscalització, i, si escau, la manifestació d'aquesta circumstància en l'Informe.

Cal assenyalar que, d'acord amb els objectius generals, l'abast i les normes d'auditoria aplicades, la fiscalització duta a terme no abasta la revisió íntegra de totes les operacions i les transaccions que ha realitzat el Consell Insular durant l'exercici 2020, sinó que comprèn les proves selectives, la revisió dels procediments, dels registres i dels antecedents que s'han considerat adients en funció de la importància relativa de les incidències detectades i d'acord amb els mitjans personals i materials de què disposa l'Àrea de Consells Insulars i Universitat d'aquesta Sindicatura.

En aquest sentit, no s'ha dut a terme la revisió dels procediments següents:

- De la despesa de personal de l'Administració general del Consell i de l'IMAS respecte de la despesa liquidada del pressupost de l'exercici 2020 i la registrada en la comptabilitat patrimonial, especialment pel que fa al suport i l'aprovació. Tot i així, s'ha revisat un total de 10 nòmines per un total de 10 treballadors de cada entitat, seleccionats de forma aleatòria. Les incidències detectades consten en l'apartat II.4 i IV.3 d'aquest Informe.
- Dels procediments i dels controls que ha establert l'IMAS pel que fa als ingressos que obté de gestionar les residències de gent gran mitjançant l'aplicació de preus públics als usuaris, que permeti formar una opinió sobre la seva raonabilitat. Si bé, en termes relatius, aquests ingressos són poc significatius, en termes absoluts representen 6.289 milers d'euros l'exercici 2020 (7.143 milers d'euros en 2019), la composició dels quals està molt atomitzada i s'ha vist incrementada en aquests darrers exercicis per la incorporació de l'explotació de noves residències.

# 8. RESPONSABILITAT DEL CONSELL INSULAR EN RELACIÓ AMB EL COMPTE GENERAL

La Intervenció General del Consell Insular de Mallorca és responsable de formar i presentar el Compte general, de manera que expressi la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost, de conformitat amb el marc normatiu d'informació

financera pública que li és aplicable. També és responsable del control intern que consideri necessari per permetre la preparació i la presentació del Compte general lliure d'incorrecció material, per frau o error.

Els òrgans de govern del Consell Insular de Mallorca han de garantir que les activitats, les operacions financeres i la informació reflectides en el Compte general resulten conformes a les normes aplicables, i han d'establir els sistemes de control intern que considerin necessaris per a aquesta finalitat.

# 9. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de l'SCIB és expressar una opinió, amb un nivell de seguretat raonable, sobre el Compte de l'Administració general del Consell Insular de Mallorca i de l'IMAS i, en el seu cas, formular conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre l'adequació a la legalitat de les operacions revisades.

Aquest Informe s'ha elaborat de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització del sector públic, els principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern (OCEX) i les instruccions de fiscalització aprovades pel Consell de l'SCIB. Els esmentats principis exigeixen el compliment dels requeriments d'ètica, així com que la finalitat de la planificació i l'execució de la fiscalització s'adrecin a obtenir una seguretat raonable que els comptes estan lliures d'incorreccions materials; i una seguretat limitada que les activitats, les operacions pressupostàries i financeres realitzades pel Consell Insular de Mallorca durant l'exercici 2020 i la informació reflectida en els estats comptables resulten conformes, en tots els aspectes significatius, a la normativa aplicable.

L'abast de l'auditoria està delimitat pels objectius generals, els àmbits subjectiu, objectiu i temporal, i la metodologia exposats en els apartats anteriors d'aquest Informe.

La fiscalització ha requerit l'aplicació de procediments per obtenir prova d'auditoria sobre els imports i la informació reflectida en els comptes anuals, i sobre el compliment de la legalitat durant l'exercici fiscalitzat. Els procediments aplicats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscs d'incorrecció material en els comptes anuals deguts a frau o error.

Quan s'efectuen les valoracions del risc esmentades, es té en compte el control intern rellevant per formar els comptes anuals i per garantir el compliment de la normativa aplicable, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. A efectes d'aquest Informe, la valoració del risc presenta les limitacions que s'han posat de manifest en l'apartat «7. Metodologia i criteris identificats».

Pel que fa a l'auditoria de compliment, la revisió s'ha limitat bàsicament a l'aplicació de procediments analítics i a activitats d'indagació. No s'ha dut a terme una auditoria sobre el compliment general, per la qual cosa les conclusions de l'SCIB proporcionen només seguretat limitada, d'acord amb el treball realitzat.

La Sindicatura de Comptes considera que la prova d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per fonamentar l'opinió de l'auditoria financera, amb les limitacions i les incidències més significatives que s'assenyalen en cada cas, i per fonamentar les conclusions sobre el compliment de determinades obligacions legals i reglamentàries, que s'expressen en forma de seguretat limitada.

# II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

## 1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

### A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Abast

La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el Compte de l'Administració general del Consell Insular de Mallorca de l'exercici 2020, que comprèn el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria. La Intervenció del Consell és responsable de la formació del Compte, d'acord amb el marc normatiu financer aplicable i que es detalla en l'annex. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs **1-4** següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3 d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.6 i I.7 anteriors.

Limitacions de l'abast

***1.*** *L'inventari de béns i drets del Consell no es pot relacionar amb la comptabilitat de l'exercici 2020 i no reflecteix totes les dades que exigeixen l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local; la Llei 33/2003, de 3 de novembre, de patrimoni de les Administracions Públiques, i el Reial decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals. A més, el Consell no ha comptabilitzat cap import en concepte d'amortització de l'immobilitzat material i immaterial. El Consell tampoc no disposa d'un detall valorat per element, amb les dates d'alta, ni del suport documental respecte al càlcul de la vida útil, el deteriorament natural estimat i l'obsolescència tècnica, entre altres aspectes. Finalment, la norma de reconeixement i valoració 1 del PGCPAL, indica que, almenys al tancament de l'exercici, l'entitat ha d'avaluar l'existència d'indicis de deteriorament pels elements d'immobilitzat material i, en cas afirmatiu, s'ha d'estimar l'import recuperable i efectuar les correccions valoratives escaients. No consta que el Consell Insular hagi realitzat aquesta avaluació. En conseqüència, no ha estat possible avaluar si els saldos inicials i finals de l'actiu no corrent del balanç, a 31 de desembre de 2020, són o no raonables, ni l'efecte de la manca de dotació d'amortització sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020 i sobre els resultats d'exercicis anteriors.*

***2.*** *No s'ha rebut confirmació bancària de les entitats financeres Cajamar Caja Rural, Sociedad Cooperativa de Crédito, Banca March, SA i Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA. Així mateix, no s'ha rebut confirmació de Caixabank, SA en relació amb els comptes corresponents a Bankia, SA abans de la fusió d'ambdues entitats. Si bé s'han pogut verificar els saldos que figuren en l'arqueig mitjançant procediments alternatius, la manca de resposta no permet assegurar que no hi hagi altres operacions que puguin afectar el Compte general de 2020.*

***3.*** *No s'ha rebut confirmació bancària de les entitats financeres Dexia Sabadell i Banca March, SA, amb les quals el Consell mantenia operacions d'endeutament que han estat cancel·lades durant l'any 2020. Si bé s'han pogut verificar els saldos vius dels préstecs mitjançant procediments d'auditoria alternatius, la manca de resposta no permet que l'SCIB asseguri que no hi hagi altres operacions que puguin afectar el Compte general de l'exercici 2020.*

**4.** *La informació obtinguda dels assessors jurídics respecte als litigis i les reclamacions interposats contra el Consell, amb un import reclamat de 325.958 milers d'euros, i d'altres amb un import indeterminat, no permet estimar les hipotètiques conseqüències econòmiques que aquests puguin tenir en el Compte general de l'exercici 2020.*

Excepcions amb efectes patrimonials

**5.** *El Consell, igual que en exercicis anteriors, manté el criteri de donar d'alta en l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent, en la partida «3. Infraestructures», un percentatge fix de les despeses incorregudes en els contractes de servei d'execució d'operacions de conservació a la xarxa viària. A 31 de desembre de 2020, hi ha vigents dos contractes de manteniment i conservació de la xarxa viària, concretament: l'expedient 15/2015 per a les carreteres, que va entrar en vigor a l'any 2016 i que ha finalitzat el 29 de febrer de 2020; i l'expedient 23/2016 per a la xarxa viària d'alta capacitat, que va entrar en vigor a l'any 2017 i que ha estat vigent durant tot l'any 2020. El CIMA considera activable un percentatge fix de la despesa incorreguda en aquests contractes, que és del 12 % en cas de les carreteres i del 10 % en cas de les vies d'alta capacitat. No obstant això, de la revisió dels treballs que figuren en els plecs de prescripcions tècniques d'aquests contractes es desprèn que són tasques de manteniment i conservació que no compleixen les condicions per ser considerades actiu segons la definició del PGCPAL. En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent està sobrevalorat en 97.961 milers d'euros i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també hi està en el mateix import, del qual 97.317 milers d'euros corresponen a la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» i 644 milers d'euros, a la partida «2. Resultat de l'exercici».*

**6.** *El Consell, igual que en exercicis anteriors, l'any 2020 s'ha seguit el criteri d'activar interessos de demora de les expropiacions en els comptes de l'immobilitzat. D'acord amb el PGCPAL, aquests interessos no compleixen els requisits per ser considerats immobilitzat, sinó que s'haurien de registrar com una despesa de l'exercici. En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent està sobrevalorat en 10.425 milers d'euros i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també hi està en el mateix import, del qual 10.400 milers d'euros corresponen a la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» i 25 milers d'euros corresponen a la partida «2. Resultat de l'exercici».*

**7.** *L'epígraf «II. Immobilitzat material» del balanç, al tancament de l'exercici 2020, inclou la partida «6. Immobilitzat material en curs i bestretes», amb un amb un saldo de 618.708 milers d'euros, de la qual un import de 614.326 milers d'euros correspon al cost de les infraestructures en carreteres, el seu manteniment i conservació, i els costos de les expropiacions de terrenys incorreguts fins a 31 de desembre de 2014. Atès que les noves altes per aquests conceptes, a partir de l'1 de gener de 2015, es registren correctament en els comptes corresponents «2100. Terrenys i béns naturals» i «2120. Infraestructures», el saldo esmentat s'hauria de traspassar als comptes esmentats. A més, aquest saldo també inclou un import de 4.119 milers d'euros, del qual 3.306 milers d'euros corresponen al saldo, a 31 de desembre de 2014, dels béns de patrimoni històric i la resta, a adquisicions de llibres, de diferent material audiovisual i d'altres subministraments per a les biblioteques de Mallorca, principalment, que per la seva naturalesa no pertoca estar registrat en aquesta partida. En conseqüència, la partida «6. Immobilitzat material en curs i bestretes» de l'actiu no corrent del balanç està sobrevalorada en 618.445 milers d'euros i les partides «1. Terrenys», «3. Infraestructures», «4. Béns del patrimoni històric» i «5. Un altre immobilitzat material», infravalorades en els imports corresponents a cada concepte.*

**8.** *El CIMA va reconèixer, durant l'exercici 2017, l'actiu no corrent per la concessió de la carretera Palma-Manacor, d'acord amb la normativa comptable, i va registrar el cost de la inversió, el passiu financer pendent i l'efecte sobre el patrimoni net de l'entitat. No obstant això, des de l'any 2017, el CIMA ha activat com a immobilitzat material part de l'import pagat a la concessionària en concepte de retribució variable, 9.413 milers d'euros, els quals pertoca registrar com a despeses de manteniment de cada exercici. En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent està sobrevalorat en 9.413 milers d'euros i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també hi està en el mateix import, del qual 5.874 milers d'euros corresponen a la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» i 3.539 milers d'euros, a la partida «2. Resultat de l'exercici».*

**9.** *El CIMA no registra les baixes dels actius que han estat reemplaçats per l'entrada de nous actius com a conseqüència de reparacions, reformes o substitucions. D'acord amb la normativa comptable, el CIMA hauria d'haver registrat l'import de la baixa dels elements d'actiu reemplaçats de l'epígraf «II. Immobilitzat material» amb càrrec a despeses de l'exercici 2020 i d'exercicis anteriors. Atès que no es disposa de l'import dels elements d'actiu reemplaçats en l'exercici 2020 i anteriors, i que no s'amortitza l'immobilitzat no financer, aquestes reparacions, reformes i substitucions s'haurien de considerar despeses i no inversions. En la revisió d'expedients d'altes d'immobilitzat que ha dut a terme l'SCIB, l'import detectat és de 7.591 milers d'euros. En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent està sobrevalorat en 7.591 milers d'euros i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també hi està en el mateix import, del qual 6.736 milers d'euros corresponen a la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» i 855 milers d'euros, a la partida «2. Resultat de l'exercici».*

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

**11.** *El Consell no té registrat el dret de cobrament per les anualitats pendents derivades de la liquidació de les bestretes a compte del sistema de finançament definitiu dels consells insulars, d'acord amb el Protocol d'intencions signat amb la CAIB, el 29 de desembre de 2018, el qual difereix el pagament en 15 anualitats, fins a l'any 2033. D'acord amb el PGCPAL, aquest dret de cobrament s'ha de registrar a cost amortitzat i ha de reconèixer l'efecte financer en cada exercici. En conseqüència, l'actiu no corrent i l'actiu corrent del balanç estan infravalorats per l'import del cost amortitzat dels drets de cobrament a llarg i curt termini, a 31 de desembre 2020, 69.402 milers d'euros i 4.880 milers d'euros, respectivament; i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç està infravalorat en un import de 74.282 milers d'euros, atès que la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» està infravalorada en*

*un import de 81.032 milers d'euros i la partida «2. Resultat de l'exercici» està sobrevalorada en un import de import 6.750 milers d'euros, per l'efecte financer de diferir el cobrament.*

**12.** *El Consell no té reconegut en el passiu del balanç, a 31 de desembre de 2020, el deute derivat de la subvenció pluriennal concedida a la Fundació Teatre Principal de Palma, per satisfer la devolució del préstec sol·licitat per finançar les obres de reforma i l'equipament escènic, que, d'acord amb els comptes anuals de la Fundació, suposa un capital pendent d'amortitzar, al tancament de l'exercici 2020, de 9.551 milers d'euros, dels quals 1.092 milers d'euros tenen venciment durant l'exercici 2021. En conseqüència, el passiu no corrent del balanç està infravalorat en un import de 8.459 milers d'euros i el passiu corrent del balanç també hi està en un import de 1.092 milers d'euros.*

**13.** *En les partides «6. Altres cobraments» i «13. Altres pagaments» de l'estat de fluxos d'efectiu no figuren determinats cobraments i pagaments derivats de les operacions extrapressupostàries, per uns imports de 18.280 milers d'euros i de 18.197 milers d'euros, respectivament. En la partida «3. Vendes i prestació de serveis» s'ha duplicat l'import dels cobraments derivats de l'alienació d'inversions reals, per l'import de 82 milers d'euros. A més, en els epígrafs «I. Cobraments pendents d'aplicació» i «J. Pagaments pendents d'aplicació» de l'estat de fluxos d'efectiu hi ha cobraments i pagaments derivats de despeses de personal, per un import de 58.802 milers d'euros, que ja figuren en l'epígraf «B. Pagaments» i que són conseqüència de les operacions extrapressupostàries vinculades a aquestes transaccions. En conseqüència, la partida «3. Vendes i prestació de serveis» de l'estat de fluxos d'efectiu està sobrevalorada en 82 milers d'euros; les partides «6. Altres cobraments» i «13. Altres pagaments» estan infravalorades en un import de 18.280 milers d'euros i 18.197 milers d'euros, respectivament, i els epígrafs «I. Cobraments pendents d'aplicació» i «J. Pagaments pendents d'aplicació» estan ambdós sobrevalorats en un import de 58.802 milers d'euros.*

**14.** *El Consell no registra la despesa pluriennal corresponent al cànon de la concessió d'obra pública de la carretera Palma-Manacor, per un import de 517.798 milers d'euros, dels quals 131.428 milers d'euros corresponen al capítol «2. Despeses en béns corrents i serveis» i 386.371 milers d'euros, al capítol «6. Inversions reals». Tampoc no consta registrat l'expedient de despesa derivat de la subvenció pluriennal atorgada a la Fundació Teatre Principal de Palma per satisfer la devolució del préstec que va finançar les obres de reforma i de l'equipament escènic, amb un import pendent d'amortitzar, a 31 de desembre de 2020, de 9.551 milers d'euros i amb venciment final l'any 2029.*

## B. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

Segons l'opinió de l'SCIB, excepte pels possibles efectes de les limitacions de l'abast descrites en els paràgrafs **1-4** de l'apartat «A. Fonament de l'opinió amb excepcions», i tret de les excepcions descrites en els paràgrafs **5-14** anteriors, el Compte de l'Administració general del Consell Insular de Mallorca expressa, en tots els aspectes significatius i d'acord amb l'abast abans assenyalat, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell Insular de Mallorca a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats econòmics i pressupostaris corresponents a l'exercici anual tancat en aquesta mateixa data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta aplicable i, en particular, conforme als principis i els criteris comptables i pressupostaris que conté.

## C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Com a resultat del treball efectuat, d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3 d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.6 i I.7 anteriors, s'han posat de manifest els incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics durant el 2020 següents:

1. *Les memòries dels comptes anuals del Consell Insular de Mallorca i dels seus organismes autònoms, retudes telemàticament, no inclouen tota la informació que s'exigeix en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local. A més, el contingut de les notes de la memòria consolidada, incloses en el Compte general del Consell Insular de Mallorca, si bé, en general, està d'acord amb el PGCPAL, presenta determinades mancances, les quals es detallen en l'apartat II.8. Memòria d'aquest Informe.*

2. *La nota «15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses» de la memòria del Compte general inclou, per a les ajudes que ha concedit el Consell Insular de Mallorca a persones físiques, el nom i els llinatges del beneficiari, el seu NIF, l'import concedit i la finalitat de l'ajuda. D'acord amb la normativa en matèria de protecció de dades personals, aquesta informació hauria d'estar anonimitzada (Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de les seves dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE, i Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals)*.

3. *El Consell Insular de Mallorca no ha retut la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats amb indicació dels prevists, els assolits i el seu cost (art. 211.*b *del TRLRHL i regla 48.3.*b *de la INCL).*

4. *El Consell Insular de Mallorca no ha tramès els informes d'auditoria dels comptes anuals de 2020 de les entitats dependents, excepte el de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, que presenta una opinió denegada. Aquest fet suposa un incompliment de l'art. 5 de la Llei 4/2004 de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears i de la Instrucció que regula la rendició del compte general de les entitats locals de les Illes Balears en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la seva rendició.*[2]

5. *Durant l'exercici 2020, el Consell Insular de Mallorca ha aprovat reconeixements extrajudicials de crèdit per un import de 1.607 milers d'euros (3.828 milers d'euros a l'exercici 2019), dels quals almenys 1.160 milers d'euros corresponen a l'exercici 2019 i anteriors. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver.*

6. *El Consell, durant l'exercici 2020, no ha adjudicat un nou contracte pel manteniment de les carreteres, per la qual cosa, des del 29 de febrer de 2020, data de finalització del contracte de l'expedient 15/2015, fins al 31 de desembre de 2020, els mateixos adjudicataris del contracte finalitzat han continuat prestant el servei. L'import de les despeses registrades sense cobertura contractual ha estat de 4.530 milers d'euros.*

[2] *En la fase de les al·legacions, s'han tramès els informes d'auditoria dels comptes anuals de 2020 del Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca i del Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial, a més d'altra documentació de la Fundació Teatre Principal de Palma, que no han estat objecte de fiscalització.*

7. *Les principals deficiències que s'inclouen en l'Informe definitiu de control permanent posterior de les variables incloses en la nòmina mensual del Consell de l'exercici 2020, de data 27 de desembre de 2021, elaborat per la Intervenció general del Consell, són les següents:*
   - *Premis de jubilació. Cap dels dos expedients tramitats al 2020 (4 milers d'euros cada un) s'adapta a la legislació bàsica estatal, ni a l'autonòmica ni a la jurisprudència.*
   - *Complement d'ampliació de jornada. Hi ha 120 empleats que reben aquest complement, dels quals Intervenció ha revisat 12, i s'han posat de manifest les incidències següents:*
     - *Un dels llocs de treball fiscalitzats no està configurat com de «plena dedicació» per la qual cosa no es pot atorgar a l'empleat l'ampliació de jornada.*
     - *Cap dels empleats revisats ha complert l'ampliació de jornada autoritzada i que ha estat cobrada en cada nòmina. A més, tres dels empleats revisats no fitxen, per la qual cosa no és possible comprovar el compliment de l'ampliació de jornada.*
     - *No hi ha cap tipus de control de la realització efectiva de l'ampliació de jornada.*
8. *L'òrgan interventor del Consell Insular de Mallorca ha informat la Sindicatura de Comptes dels expedients següents:*
   - *El CIMA ha adoptat 2 acords o resolucions en contra d'objeccions suspensives que ha formulat l'òrgan interventor i 198 acords o resolucions amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.*
   - *L'IMAS ha adoptat 13 acords o resolucions en contra d'objeccions suspensives que ha formulat l'òrgan interventor i 214 acords o resolucions amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.*
   - *A més, hi ha 9 acords o resolucions amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia que corresponen a les entitats següents: Agència de Defensa del Territori de Mallorca (1 exp.), Institut de l'Esport Hípic de Mallorca (6 exp.), Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca (1 exp.) i Consorci Museu Marítim de Mallorca (1 exp.).*

Amb independència del que s'indica en els apartats II.1.A i C anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats següents de l'Informe, que els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

# 2. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

El Pacte d'estabilitat i creixement, aprovat per la Resolució del Consell Europeu de 17 de juny de 1997 (DOUE núm. 236, de 2 d'agost), va establir el compromís dels estats membres de la Unió Europea amb el principi d'equilibri pressupostari.

L'art. 135 de la Constitució espanyola, reformat el setembre de 2011, introdueix, al màxim nivell normatiu de l'ordenament jurídic, una regla fiscal que limita el dèficit públic de caràcter estructural al país i el deute públic al valor de referència del Tractat de funcionament de la Unió Europea. Totes les administracions públiques han d'adequar les actuacions al principi d'estabilitat pressupostària i tant l'Estat com les comunitats autònomes i les corporacions locals no poden incórrer en un dèficit estructural que superi els marges que la Unió Europea ha establert, si escau, per als seus estats membres. A més, es disposa la prioritat absoluta del pagament dels interessos i del capital del deute públic abans que qualsevol altre tipus de despesa.

De la seva banda, l'art. 1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), estableix que l'objecte d'aquesta Llei és l'establiment dels principis rectors, que vinculen tots els poders públics i als quals s'ha d'adequar la política pressupostària del sector públic orientada a l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, com a garantia del creixement econòmic sostenible i la creació d'ocupació, en desplegament de l'art. 135 de la Constitució espanyola.

L'art. 11.4 de l'esmentada Llei orgànica 2/2012 disposa que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari sense preveure excepcions i, en aplicació de l'art. 15 d'aquesta mateixa Llei orgànica, el Consell de Ministres d'11 de febrer de 2020 va adequar els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic de 2020 a la realitat econòmica d'Espanya i a la situació de pròrroga pressupostària en què es trobava el país des de gener de 2019 i va fixar els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2021-2023.

Pel que fa a l'exercici 2020, es va establir com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals l'equilibri pressupostari (0,0 % del PIB) i un objectiu de deute públic del 2,0 % del PIB.

Així mateix, es va fixar la taxa de referència de creixement del producte interior brut a mitjà termini de l'economia espanyola en el 2,9 % a efectes del compliment de la regla de despesa. Això significa que la despesa computable no podia superar aquesta taxa de referència, calculada per al 2020 pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea.

No obstant això, amb l'objectiu de dotar les administracions públiques de fonts de recursos suficients per fer front a la pandèmia produïda per la COVID-19 i, seguint les recomanacions de la Comissió Europea que va aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement, el Consell de Ministres, el 6 d'octubre de 2020, va aprovar la suspensió de les regles fiscals i el Ple del Congrés dels Diputats va aprovar, el 20 d'octubre de 2020, l'Acord del Consell de Ministres pel qual se sol·licita l'apreciació que Espanya pateix una situació d'emergència extraordinària amb la finalitat d'aplicar la previsió constitucional que permet en aquests casos superar els límits de dèficit estructural i de volum de deute.

En conseqüència, per a la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2020 queden suspesos els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic, així com la regla de despesa. En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la

LOEPSF, del TRLRHL ni de la resta de normativa aplicable a les hisendes locals, que continuen en vigor. Per tant, no desapareix la responsabilitat fiscal de l'entitat ni el principi de prudència a l'hora d'executar el pressupost.

## A. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'informe de la Intervenció de 8 de novembre de 2019, que avalua el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del límit del deute en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2020, s'ha realitzat sobre el pressupost consolidat del Consell de Mallorca, els seus organismes autònoms, consorcis i societat mercantil, i té en compte determinats ajustos previstos en el SEC'2010. El càlcul efectuat determina el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, atès que situa la capacitat de finançament en 17.476 milers d'euros.

L'informe de la Intervenció de 15 de febrer de 2021, que avalua el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa, del període de pagament a proveïdors i del límit del deute de la liquidació del pressupost de l'any 2020, a nivell consolidat amb ajusts SEC'2010, indica que el Consell de Mallorca té, al tancament de l'exercici 2020, una capacitat de finançament de 60.126 milers d'euros.

Per al càlcul de la capacitat/necessitat de finançament, s'han tingut en compte les entitats sectoritzades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, que inclou les fundacions dependents del Consell Insular de Mallorca i les entitats Fundació Àrea de Creació Acústica (ACA) i Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació.

## B. REGLA DE DESPESA

La regla de despesa es regula en l'art. 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

D'acord amb l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, no és preceptiu l'informe de l'òrgan interventor en relació amb el compliment de la regla de despesa en l'aprovació del pressupost de l'entitat, i se'n reserva l'anàlisi a l'informe que s'ha d'emetre en el moment de la liquidació del pressupost.

L'informe de la Intervenció d'avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa, del termini de pagament a proveïdors i del límit del deute de la liquidació del pressupost 2020, de 15 de febrer de 2021, a nivell consolidat amb ajusts SEC'2010, estableix que la despesa computable de l'exercici 2020 se situa en un import de 327.407 milers d'euros. Si es té en compte que l'informe de la Intervenció d'avaluació de la regla de despesa de la liquidació del pressupost 2019, de 18 de març de 2020, a nivell consolidat amb ajusts SEC'2010, establia que la despesa computable de l'exercici 2019 se situava en un import de 316.579 milers d'euros, resulta un increment respecte a l'exercici anterior de 10.828 milers d'euros.

## C. SOSTENIBILITAT FINANCERA: DEUTE PÚBLIC

Atès que l'objectiu de sostenibilitat financera del deute públic es fixa per al conjunt de l'Administració local, l'avaluació de l'objectiu s'ha de fer per referència als límits que fixen la legislació reguladora de les hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament i les lleis que aproven els pressuposts generals de l'Estat.

L'informe que elabora la Intervenció indica que el nivell de deute viu es calcula com un percentatge sobre els ingressos corrents liquidats, un cop deduïts els ingressos que, per la seva afectació legal o no-recurrència, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris. En aquest sentit, al tancament de 2020, el capital viu del Consell Insular de Mallorca en termes consolidats, amb l'endeutament aflorat per la correcció del tractament de la concessió d'obra pública de la carretera Palma-Manacor, és de 110.463 milers d'euros, cosa que representa el 25,5 % dels ingressos consolidats corrents liquidats.

## D. DESTINACIÓ DEL SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI

Com a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals, no són aplicables les limitacions a la destinació del superàvit pressupostari de l'exercici 2020 en 2021 que disposa la LOEPSF.

## E. DEUTE COMERCIAL I MESURES DE LLUITA CONTRA LA MOROSITAT

La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, defineix el principi de sostenibilitat financera i determina que el seu compliment implica el control del deute financer, però també el control del deute comercial. Així mateix, defineix el concepte de període mitjà de pagament (PMP) com l'expressió en temps del pagament o retard en el pagament del deute comercial en l'àmbit del sector públic.

L'art. 4.2 de la Llei orgànica 2/2012 indica que hi ha sostenibilitat del deute comercial quan el període mitjà de pagament als creditors comercials no supera el termini previst en la normativa sobre morositat; i l'art. 6 determina que les administracions públiques han de publicar el període mitjà de pagament a creditors comercials i, a més, han de disposar d'un pla de tresoreria amb informació relativa a la previsió de pagaments a creditors comercials, per garantir el compliment del termini màxim esmentat.

El Consell Insular de Mallorca ha comunicat al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques el període mitjà de pagament de creditors comercials, tal com exigeix l'art. 6 del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es despleguen la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Segons dades mensuals publicades pel MINHAP, durant l'exercici 2020 el PMP ha oscil·lat entre els 10,62 dies del mes de març i els 39,1 dies del mes de febrer que, juntament amb el mes de gener, són els únics mesos en els quals no s'ha complert el termini màxim previst en la normativa sobre morositat. A desembre de 2020, el PMP s'ha situat en 13,91 dies.

# 3. BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç de situació a 31 de desembre de 2020, inclòs en el Compte general, amb un resum comparatiu amb l'exercici anterior, és el següent:

| CIMA 2020. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2020 (en milers d'euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **ACTIU** | **31/12/2020** | **31/12/2019** | **Diferència** | **% diferència** | **% s/ total** |
| **A) Actiu no corrent** | **1.111.934** | **1.074.890** | **37.036** | **3,4%** | **81,0%** |
| **I. Immobilitzat intangible** | **2.798** | **2.264** | **534** | **23,6%** | **0,2%** |
| 1. Inversió en investigació i desenvolupament | 13 | 11 | 2 | 22,3% | 0,0% |
| 2. Propietat industrial i intel·lectual | 224 | 214 | 10 | 4,6% | 0,0% |
| 3. Aplicacions informàtiques | 1.486 | 967 | 519 | 53,7% | 0,1% |
| 4. Inversions sobre actius utilitzat règim d'arrendament o cedits | 1 | 1 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 5. Un altre immobilitzat intangible | 1.073 | 1.070 | 2 | 0,2% | 0,1% |
| **II. Immobilitzat material** | **1.106.606** | **1.070.104** | **36.502** | **3,4%** | **80,7%** |
| 1. Terrenys | 16.652 | 16.637 | 15 | 0,1% | 1,2% |
| 2. Construccions | 69.210 | 66.488 | 2.723 | 4,1% | 5,0% |
| 3. Infraestructures | 329.419 | 297.144 | 32.275 | 10,9% | 24,0% |
| 4. Béns del patrimoni històric | 91 | 49 | 42 | 85,4% | 0,0% |
| 5. Un altre immobilitzat material | 72.525 | 70.579 | 1.947 | 2,8% | 5,3% |
| 6. Immobilitzat material en curs i bestretes | 618.708 | 619.207 | -499 | -0,1% | 45,1% |
| **III. Inversions immobiliàries** | **1.915** | **1.907** | **8** | **0,4%** | **0,1%** |
| 2. Construccions | 1.915 | 1.907 | 8 | 0,4% | 0,1% |
| **V. Inversions fin. a ll. termini en ent. del grup, multigrup i assoc.** | **607** | **607** | **0** | **0,0%** | **0,0%** |
| 1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic | 592 | 592 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 2. Inversions financeres en patrimoni de societats | 8 | 8 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 4. Crèdit i valors representatius de deute | 8 | 8 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 5. Altres inversions financeres | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| **VI. Inversions financeres a llarg termini** | **0** | **0** | **0** | **0,0%** | **0,0%** |
| 2. Crèdits i valors representatius de deute | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| **VIII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini** | **8** | **8** | **0** | **0,0%** | **0,0%** |
| **B) Actiu corrent** | **258.627** | **220.805** | **37.821** | **17,1%** | **18,9%** |
| **II. Existències** | **14** | **14** | **0** | **0,0%** | **0,0%** |
| 1. Actius construïts o adquirits per a altres entitats | 14 | 14 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| **III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini** | **42.250** | **61.544** | **-19.294** | **-31,3%** | **3,1%** |
| 1. Deutors per operacions de gestió | 40.920 | 61.433 | -20.513 | -33,4% | 3,0% |
| 2. Altres comptes per cobrar | 1.301 | 97 | 1.204 | 1246,7% | 0,1% |
| 3. Administracions públiques | 29 | 14 | 15 | 108,0% | 0,0% |
| **V. Inversions financeres a curt termini** | **62** | **64** | **-2** | **-2,6%** | **0,0%** |
| 1. Inversions financeres en patrimoni | -2 | -2 | 0 | 9,4% | 0,0% |
| 2. Crèdits i valors representatius de deute | 33 | 34 | -2 | -4,9% | 0,0% |
| 4. Altres inversions financeres | 31 | 31 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| **VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents** | **216.301** | **159.184** | **57.117** | **35,9%** | **15,8%** |
| 2. Tresoreria | 216.301 | 159.184 | 57.117 | 35,9% | 15,8% |
| **TOTAL ACTIU (A+B)** | **1.370.561** | **1.295.695** | **74.857** | **5,8%** | **100,0%** |

| CIMA 2020. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2020 (en milers d'euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **PATRIMONI NET I PASSIU** | **31/12/2020** | **31/12/2019** | **Diferència** | **% diferència** | **% s/ total** |
| **A) Patrimoni net** | **1.138.460** | **1.068.886** | **69.573** | **6,5%** | **83,1%** |
| **I. Patrimoni** | **195.761** | **195.761** | **0** | **0,0%** | **14,3%** |
| **II. Patrimoni generat** | **941.883** | **872.310** | **69.573** | **8,0%** | **68,7%** |
| 1. Resultats d'exercicis anteriors | 863.150 | 763.113 | 100.038 | 13,1% | 63,0% |
| 2. Resultat de l'exercici | 78.733 | 109.197 | -30.464 | -27,9% | 5,7% |
| **IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats** | **816** | **816** | **0** | **0,0%** | **0,1%** |
| **B) Passiu no corrent** | **103.381** | **109.958** | **-6.577** | **-6,0%** | **7,5%** |
| **I. Provisions a llarg termini** | **5.200** | **5.200** | **0** | **0,0%** | **0,4%** |
| **II. Deutes a llarg termini** | **98.181** | **104.758** | **-6.577** | **-6,3%** | **7,2%** |
| 1. Obligacions i altres valors negociables | 1 | 1 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit | 0 | 3.959 | -3.959 | -100,0% | 0,0% |
| 4. Altres deutes | 98.180 | 100.798 | -2.618 | -2,6% | 7,2% |
| **C) Passiu corrent** | **128.721** | **116.851** | **11.869** | **10,2%** | **9,4%** |
| **II. Deutes a curt termini** | **30.725** | **31.463** | **-738** | **-2,3%** | **2,2%** |

| CIMA 2020. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2020 (en milers d'euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **PATRIMONI NET I PASSIU** | **31/12/2020** | **31/12/2019** | **Diferència** | **% diferència** | **% s/ total** |
| 1. Obligacions i altres valors negociables | 1 | 1 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit | 22 | -2.887 | 2.909 | -100,8% | 0,0% |
| 4. Altres deutes | 30.702 | 34.348 | -3.647 | -10,6% | 2,2% |
| **IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini** | **97.995** | **85.388** | **12.607** | **14,8%** | **7,2%** |
| 1. Creditors per operacions de gestió | 92.864 | 77.235 | 15.629 | 20,2% | 6,8% |
| 2. Altres comptes per pagar | 2.182 | 4.516 | -2.335 | -51,7% | 0,2% |
| 3. Administracions públiques | 2.950 | 3.638 | -688 | -18,9% | 0,2% |
| **TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)** | **1.370.561** | **1.295.695** | **74.866** | **5,8%** | **100,0%** |

### *Incidència*

*- En l'apartat 1.5.3 de la tercera part del PGCPAL s'estableix que «no han de figurar les partides a les quals no correspongui cap import en l'exercici ni en el precedent» i que, «quan sigui procedent, cada partida ha de contenir una referència creuada a la informació corresponent dins de la memòria». El balanç de situació que figura en el Compte general inclou tots els epígrafs i totes les partides del model del PGCPAL encara que no tinguin saldo i, a més, no conté les referències creuades de cada partida a la informació corresponent dins de la memòria.*

## A. ACTIU

### 1. Immobilitzat no financer

Durant l'exercici 2020, la variació de l'immobilitzat no financer ha estat la següent:

| CIMA 2020. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (en milers d'euros) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Concepte** | **Saldo a 31/12/2019** | **Altes** | | **Augments per traspassos d'altres partides** | **Sortides** | **Disminucions per traspassos a altres partides** | **Saldo final 31/12/2020** |
| | | **Oblig. recon. cap. 6 pressup.** | **Oblig. pendents pressup.** | | | | |
| **I) Immobilitzat intangible** | **2.264** | **534** | **0** | **0** | **0** | **0** | **2.798** |
| **II) Immobilitzat material** | **1.070.104** | **44.346** | **-104** | **653** | **-82** | **-8.311** | **1.106.606** |
| 1. Terrenys | 16.637 | 97 | 0 | 0 | -82 | 0 | 16.652 |
| 2. Construccions | 66.488 | 2.069 | 0 | 653 | 0 | 0 | 69.210 |
| 3. Infraestructures. | 297.144 | 39.968 | -35 | 0 | 0 | -7.658 | 329.419 |
| 5. Un altre immobilitzat material | 70.627 | 2.057 | -69 | 0 | 0 | 0 | 72.616 |
| 6. Immobilitzat material en curs i bestretes | 619.207 | 154 | 0 | 0 | 0 | -653 | 618.708 |
| **III. Inversions immobiliàries** | **1.907** | **8** | **0** | **0** | **0** | **0** | **1.915** |
| **TOTAL IMMOBILITZAT NO FINANCER** | **1.074.274** | **44.889** | **-104** | **653** | **-82** | **-8.311** | **1.111.319** |

L'immobilitzat material del CIMA inclou un total de 618.708 milers d'euros d'immobilitzacions en curs, que representa el 55,7 % del total. En aquesta rúbrica comptable s'inclou:

- El cost de les infraestructures en carreteres, el seu manteniment i conservació, i els costos de les expropiacions de terrenys fins a l'exercici 2014, per un import de 614.326 milers d'euros. Aquestes inversions es trobaven, en la pràctica totalitat, en funcionament o finalitzades en aquesta data. A partir de 2015, les adquisicions d'aquests actius es comptabilitzen en els comptes corresponents de l'immobilitzat material.
- Els béns del patrimoni històric, per un total de 4.119 milers d'euros, format principalment, per adquisicions de llibres, diferent material audiovisual i altres subministraments per a les biblioteques de Mallorca.

El Consell comptabilitza el contracte de concessió d'obra pública per a la construcció, la conservació i l'explotació de la carretera Palma-Manacor d'acord amb la normativa comptable, segons la qual l'entitat que fa la concessió ha de registrar la infraestructura si la controla, o regula quins serveis públics s'hi presten, i si controla qualsevol participació residual significativa de l'actiu al final del termini de l'acord. Per tant, el cost net de les infraestructures figura en el balanç per un import de 77.075 milers d'euros; el seu finançament, en el passiu del balanç per un import de 100.798 milers d'euros, i les despeses financeres meritades, en el compte del resultat econòmic patrimonial per 5.165 milers d'euros. La disminució per traspàs a altres comptes que figura en el compte d'infraestructures, per un import de 7.658 milers d'euros, correspon a la reclassificació dels pagaments efectuats en 2020 en concepte d'interessos i amortització del capital principal del passiu que, inicialment, el Consell comptabilitza com a altes d'immobilitzat, en tractar-les pressupostàriament com a despeses de capítol «6. Inversions reals».

El resum general del darrer inventari que consta que ha aprovat el Ple de Consell, en la sessió de dia 11 de febrer de 2021, es mostra a continuació:

| CIMA 2020. RESUM GENERAL DE L'INVENTARI A 31/12/2019 (en milers d'euros) | |
|---|---|
| **Conceptes** | **Import a 31/12/19** |
| **1. Immobles** | **420.497** |
| 1.1 Béns immobles edificis | 67.820 |
| 1.2. Immobles terrenys | 11.796 |
| 1.3. Immobles vials | 298.334 |
| 1.4. Immobles infraestructures | 42.547 |
| **2. Drets reals** | **1.532** |
| **3. Béns historicoartístics** | **2.141** |
| **4. Valors mobiliaris, crèdits i drets, de caràcter personal de la corporació (2)** | **6.274** |
| 4.1 Valors mobiliaris | 2.535 |
| 4.2 Crèdits i drets personals | 3.738 |
| **5. Vehicles** | **6.398** |
| **6. Semovents** | **3** |
| **7. Mobles** | **14.736** |
| **8. Béns i drets revertib78les** | **25.363** |
| **Total (1)** | **476.943** |
| **Béns de caràcter no financer (1-2)** | **470.669** |
| **Béns de caràcter financer (2)** | **6.274** |
| **TOTAL** | **476.943** |

## *Incidències*

*- El CIMA no ha actualitzat les dades de l'inventari de béns i drets a 31 de desembre de 2020, per la qual cosa les dades que hi figuren són les corresponents a 31 de desembre de 2019, sobre les quals l'SCIB va posar de manifest diverses incidències en l'Informe 196/2021 corresponent al Compte general del CIMA de l'exercici 2019.*

*- L'epígraf «II. Immobilitzat material» del balanç, al tancament de l'exercici 2020, inclou la partida «6. Immobilitzat material en curs i bestretes», amb un saldo de 618.708 milers d'euros, de la qual un import de 614.326 milers d'euros correspon al cost de les infraestructures en carreteres, el seu manteniment i conservació, i els costos de les expropiacions de terrenys incorreguts fins a 31 de desembre de 2014. Atès que les noves altes per aquests conceptes, a partir de l'1 de gener de 2015, es registren correctament en els comptes corresponents «2100. Terrenys i béns naturals» i «2120. Infraestructures», el saldo esmentat s'hauria de traspassar als comptes esmentats. En conseqüència, la partida «6. Immobilitzat material en curs i bestretes» de l'actiu no corrent del balanç està sobrevalorada en 614.326 milers d'euros i les partides «1. Terrenys» i «3. Infraestructures», infravalorades en els imports corresponents a cada concepte.*

*- A més, a 31 de desembre de 2020, en l'immobilitzat en curs consten 4.119 milers d'euros, dels quals 3.306 milers d'euros corresponen al saldo dels béns de patrimoni històric a 31 de desembre de 2014 i la resta, a adquisicions de llibres, de diferent material audiovisual i d'altres subministraments per a les biblioteques de Mallorca, principalment. Aquests conceptes no compleixen la definició comptable d'actiu en curs i, per tant, s'haurien de reclassificar en els comptes d'immobilitzat material corresponents. En conseqüència, la partida «6. Immobilitzat material en curs i bestretes» de l'actiu no corrent del balanç està sobrevalorada en 4.119 milers d'euros i les partides «4. Béns del patrimoni històric» i «5. Un altre immobilitzat material», infravalorades en 3.306 milers d'euros i 813 milers d'euros, respectivament.*

*- Segons la memòria dels comptes anuals de 2007, es va rebre en cessió l'immoble Capella de Castelló i els terrenys annexos de la finca de Can Prohom, l'assentament comptable del qual no es va registrar al seu moment pel valor venal i del qual, en els ajustos d'obertura de l'exercici 2015, no constava que el Consell hagués donat d'alta en l'immobilitzat pel seu valor raonable, d'acord amb la norma de reconeixement i valoració 19 del PGCPAL.*

*- El 5 de març de 2009, el Consell va aprovar la segregació i la cessió, en concepte d'aportació fundacional, de part del terreny on està ubicat el poliesportiu de Sant Ferran al Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma, tot i que no va registrar comptablement la baixa de l'immobilitzat amb càrrec al compte «108. Patrimoni lliurat en cessió». D'acord amb la norma de reconeixement i valoració 18 del PGCPAL, el Consell Insular de Mallorca hauria d'haver registrat el bé, pel valor net comptable, en el compte «120. Resultats d'exercicis anteriors».*

*- En l'exercici 2011, el Consell va activar la compra d'equips de protecció individual (EPI) per valor de 568 milers d'euros com a immobilitzacions materials sense donar de baixa els equips substituïts. Això fa que l'epígraf d'immobilitzacions materials estigui sobrevalorat per aquesta quantitat, que hauria de ser ajustada amb càrrec al compte «120. Resultats d'exercicis anteriors».*

*- En el compte d'immobilitzat material «217. Equips informàtics» es comptabilitzen adquisicions de programes informàtics i de llicències que són immobilitzat immaterial. L'import acumulat, corresponent als programes informàtics i les llicències inclosos en el compte «217. Equips informàtics» i que s'haurien de reclassificar en el compte «205. Aplicacions informàtiques», és de 1.332 milers d'euros.*

*- En l'exercici 2017, el Consell va registrar, com a alta d'immobilitzat material, el pagament de la indemnització del rescat de la concessió del túnel de Sóller, per un import de 16.288 milers d'euros. Aquest import era inferior en 1.984 milers d'euros al valor comptable net que resultaria de l'activació de la concessió segons el que estableix la Norma internacional de comptabilitat del sector públic número 32.*[3]

*- D'acord amb el conveni signat de 27 d'agost de 2018, el Consell assumeix la titularitat i la gestió del centre i servei Residència Miquel Mir de l'Ajuntament d'Inca, que inclou la cessió d'ús i el dret de superfície dels béns immobles que integren la residència esmentada, per un període de 50 anys, així com l'execució de la seva reforma integral per adaptar-la a la normativa vigent en matèria de centres residencials i de dia per a persones majors dependents, d'acord amb el projecte d'obres elaborat per l'IMAS. Segons el criteri de registre dels actius del PGCPAL, l'any 2018 el CIMA n'hauria d'haver registrat l'alta en l'immobilitzat material i, simultàniament, adscriure aquests elements a l'IMAS, atès que es traspassen tots els riscs i els avantatges associats als actius. El CIMA no ha facilitat a l'SCIB la informació adequada per valorar les operacions que, segons la norma de reconeixement i valoració 19. Adscripcions, i altres cessions gratuïtes d'ús*

[3] *Malgrat l'al·legació que ha formulat l'entitat, l'import activat correspon a la indemnització pel rescat de la concessió abans de la finalització del contracte i no té res a veure amb el valor raonable de l'actiu en aquesta data.*

*de béns i drets del PGCPAL, s'haurien d'haver registrat a valor raonable. A més, no consta que s'hagi formalitzat l'adscripció d'aquesta Residència a l'IMAS, que és l'organisme que ha assumit els mitjans personals i materials objecte del conveni i qui n'ha iniciat el procediment d'execució de les obres de reforma integral.*

*- El 18 de maig de 2020, el Consell ha signat un conveni amb l'IBDona pel qual aquest cedeix gratuïtament al Consell un habitatge per un període de 4 anys per constituir un servei de pis pont per a dones víctimes de violència masclista. El Consell no ha registrat aquesta operació, si bé, d'acord amb la norma reconeixement i valoració 19 del PGCPAL, hauria d'haver registrat el dret d'ús com un immobilitzat intangible pel valor raonable d'aquest dret d'ús i amb contrapartida com a ingressos directament imputats al patrimoni net. No es disposa d'una valoració del dret d'ús que ens permeti identificar l'impacte d'aquesta operació en el balanç de situació del Consell Insular de Mallorca a 31 de desembre de 2020.*

*- El Consell registra les despeses pressupostàries del capítol «6. Inversions reals» com a altes de l'immobilitzat no financer. No obstant això, part d'aquestes despeses no compleix la definició d'actiu segons el PGCPAL, per la qual cosa s'han posat de manifest les incidències següents:*

- *El Consell, igual que en exercicis anteriors, manté el criteri de donar d'alta a l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent, a la partida «3. Infraestructures», un percentatge fix de les despeses incorregudes en els contractes de servei d'execució d'operacions de conservació a la xarxa viària. A 31 de desembre de 2020, hi ha vigents dos contractes de manteniment i conservació de la xarxa viària, concretament: l'expedient 15/2015 per a les carreteres, dividit en vuit lots corresponents a vuit zones de l'illa, que va entrar en vigor a l'any 2016 i que ha finalitzat el 29 de febrer de 2020; i l'expedient 23/2016 per a la xarxa viària d'alta capacitat, dividit en dos lots corresponents a dues zones, eix central i zona sud, que va entrar en vigor a l'any 2017 i que ha estat vigent durant tot l'any 2020. El CIMA considera activable un percentatge fix de la despesa incorreguda en aquests contractes, que és del 12 % en el cas de les carreteres i del 10 % en el cas de les vies d'alta capacitat. No obstant això, de la revisió dels treballs que figuren en els plecs de prescripcions tècniques d'aquests contractes es desprèn que són tasques de manteniment i conservació que no compleixen les condicions per ser considerades actiu segons la definició del PGCPAL. En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent està sobrevalorat en 97.961 milers d'euros i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en el mateix import, del qual 97.317 milers d'euros corresponen a la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» i 644 milers d'euros, a la partida «2. Resultat de l'exercici».*
- *De la revisió dels expedients esmentats s'ha detectat que, durant l'exercici 2020, no s'ha adjudicat un nou contracte pel manteniment de les carreteres, per la qual cosa, des de la data de finalització del contracte de l'expedient 15/2015, 29 de febrer de 2020, fins a 31 de desembre de 2020, els mateixos adjudicataris del contracte finalitzat han continuat prestant el mateix servei, que s'ha imputat íntegrament a despeses. L'import de les despeses registrades sense cobertura contractual ha estat de 4.530 milers d'euros.*
- *De forma semblant als exercicis anteriors, l'any 2020 s'ha seguit el criteri d'activar interessos de demora de les expropiacions en els comptes de l'immobilitzat. D'acord amb el PGCPAL, aquests interessos no compleixen els requisits per ser considerats immobilitzat, sinó que s'haurien de registrar com una despesa de l'exercici. En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent està sobrevalorat en 10.425 milers d'euros i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també hi està en el mateix import, del qual 10.400 milers d'euros corresponen a la partida*

*«1. Resultats d'exercicis anteriors» i 25 milers d'euros, a la partida «2. Resultat de l'exercici».*

*- En l'exercici 2020 no s'ha comptabilitzat cap import en concepte d'amortització, d'acord amb les normes de reconeixement i valoració 1 i 5 del PGCPAL. En conseqüència, els actius que formen part del saldo inicial i final no es troben adequadament valorats.*

*- La norma de reconeixement i valoració 1 del PGCPAL indica que, almenys al tancament de l'exercici, l'entitat ha d'avaluar l'existència d'indicis de deteriorament pels elements d'immobilitzat material. En cas afirmatiu, s'ha d'estimar l'import recuperable i efectuar les correccions valoratives escaients. No consta que el Consell Insular hagi realitzat aquesta avaluació.*

*- Durant l'exercici 2017, el CIMA va reconèixer l'actiu no corrent per la concessió de la carretera Palma-Manacor, d'acord amb la normativa comptable, i va registrar el cost de la inversió, el passiu financer pendent i l'efecte sobre el patrimoni net de l'entitat. No obstant això, des de l'any 2017, el CIMA ha activat com a immobilitzat material part de l'import pagat a la concessionària en concepte de retribució variable, 9.413 milers d'euros, els quals pertoca registrar com a despeses de manteniment de cada exercici. En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent està sobrevalorat en 9.413 milers d'euros i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també hi està en el mateix import, del qual 5.874 milers d'euros corresponen a la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» i 3.539 milers d'euros, a la partida «2. Resultat de l'exercici».*

*- A 31 de desembre de 2019, el CIMA havia justificat despeses derivades de les inversions estatutàries sense haver-ne reconegut els drets corresponents, atès que la CAIB encara no n'havia reconegut les corresponents obligacions. Segons la norma de reconeixement i valoració 18 del PGCPAL, els ingressos per subvencions rebudes es registren quan s'han complert les condicions associades al seu gaudiment i no hi hagi dubtes raonables sobre la seva percepció, sense perjudici de la imputació pressupostària. D'acord amb l'execució pressupostària corresponent a l'exercici 2020, el CIMA ha reconegut drets per aquest concepte per un import de 323 milers d'euros que s'haurien d'haver registrat com a ingressos en el compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2019.*

*- S'han seleccionat 20 expedients d'altes d'immobilitzat no financer, de la revisió dels quals s'han posat de manifest les incidències següents:*

- *El CIMA no registra les baixes dels actius que han estat reemplaçats per l'entrada de nous actius com a conseqüència de reparacions, reformes o substitucions. D'acord amb la normativa comptable, el CIMA hauria d'haver registrat l'import de la baixa dels elements d'actiu reemplaçats de l'epígraf «II. Immobilitzat material» amb càrrec a despeses de l'exercici 2020 i d'exercicis anteriors. Atès que no es disposa de l'import dels elements d'actiu reemplaçats en l'exercici 2020 i anteriors, i que no s'amortitza l'immobilitzat no financer, aquestes reparacions, reformes i substitucions s'haurien de considerar despeses i no inversions. En la revisió d'expedients d'altes d'immobilitzat de l'exercici 2020 i d'exercicis anteriors que ha dut a terme l'SCIB, l'import detectat és de 7.591 milers d'euros.*
- *En els expedients núm. 220200019404, 220200015810, 220200010331 i 220200023404, el termini de pagament excedeix el límit màxim establert en la normativa de morositat. Tot i així, el Consell de Mallorca i la seva administració institucional compleixen el termini mitjà de pagament en l'exercici 2020.*
- *L'expedient núm. 220200026876 correspon a un concepte de despesa que no compleix la definició d'actiu per poder ser activada a l'epígraf «II. Immobilitzat material».*

## 2. Immobilitzat financer

L'immobilitzat financer té la composició següent:

| CIMA 2020. IMMOBILITZAT FINANCER (en milers d'euros) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Compte | Descripció | Saldo inicial | Altes | Baixes | Ajusts i reclas. | Saldo final |
| **V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades** | | **607** | **0** | **0** | **0** | **607** |
| 250 | Inversions financeres permanents en capital | 600 | 0 | 0 | 0 | 600 |
| 252 | Valors de renda fixa | 7 | 0 | 0 | 0 | 7 |
| 253 | Crèdits a llarg termini | 170 | 0 | 0 | 0 | 170 |
| 298 | Deterioració de valor de deutes a llarg termini d'entitats del grup | -170 | 0 | 0 | 0 | -170 |
| **VI. Inversions financeres a llarg termini** | | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 270 | Fiances constituïdes a llarg termini | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **VIII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini** | | **8** | **0** | **0** | **0** | **8** |
| **TOTAL** | | **615** | **0** | **0** | **0** | **615** |

El Consell no ha tramès ni la composició ni l'antiguitat de les partides que figuren en el quadre anterior que no presenten cap moviment durant l'exercici 2020.

Respecte de la societat Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU, que pertanyia íntegrament al CIMA, el 28 de juliol de 2011 se'n va acordar iniciar diligències per al cessament d'activitats i, en data 8 de juliol de 2020, la societat ha quedat extingida.

### *Incidències*

*- El compte «250. Inversions financeres permanents en capital» té un saldo de 600 milers d'euros, sense que s'hagin dut a terme les correccions necessàries per reduir el valor comptable en la part no recuperable de la inversió, que s'estima, almenys, en 424 milers d'euros al tancament de l'exercici. Així, s'haurien de donar de baixa les accions de Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU, extingida, per l'import de 300 milers d'euros; donar de baixa les accions d'IBABSA cedides a la CAIB, per l'import de 58 milers d'euros, i ajustar 66 milers d'euros que no corresponen a la participació en cap societat.*

*- El CIMA no ha actualitzat les dades de l'inventari de béns i drets a 31 de desembre de 2020, per la qual cosa les dades que hi figuren són les corresponents a 31 de desembre de 2019, en el qual l'epígraf «4.1 Valors mobiliaris» dels «Béns de caràcter financer» de l'inventari 2019 és de 2.535 milers d'euros i presenta una diferència neta amb els registres comptables de 1.928 milers d'euros, que s'explica, principalment, per la diferència de 1.419 milers d'euros entre la valoració pel nominal de la participació en la societat GESTUR, SA, i el seu valor comptable.*

## 3. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini

La suma total dels deutors i dels altres comptes per cobrar a curt termini és de 42.250 milers d'euros, amb la composició següent:

| CIMA 2020. COMPOSICIÓ DEUTORS I ALTRES COMPTES PER COBRAR A CURT TERMINI (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| Descripció | Import | % |
| Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent. Operacions de gestió | 40.764 | 96,5% |
| Deutors per drets reconeguts. Pressuposts d'ingressos tancats. Operacions de gestió | 11.118 | 26,3% |
| Altres comptes per cobrar | 1.346 | 3,2% |
| Provisions per a insolvències | -10.979 | -26,0% |
| **TOTAL** | **42.250** | **100,0%** |

El quadre següent mostra l'evolució i l'antiguitat dels deutors pressupostaris:

| CIMA 2020. DEUTORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Any | Saldo inicial | Modificacions | | Saldo net | Cobraments | Saldo final |
| | | Augments | Disminucions | | | |
| 2008 i ant. | 4.816 | 0 | 3.333 | 1.483 | 23 | 1.460 |
| 2009 | 675 | 0 | 598 | 77 | 0 | 77 |
| 2010 | 628 | 0 | 607 | 21 | 0 | 21 |
| 2011 | 753 | 0 | 723 | 30 | 0 | 30 |
| 2012 | 2.044 | 0 | 1.950 | 94 | 0 | 94 |
| 2013 | 656 | 0 | 643 | 13 | 5 | 7 |
| 2014 | 1.177 | 0 | 1.107 | 70 | 0 | 70 |
| 2015 | 674 | 0 | 608 | 66 | 23 | 42 |
| 2016 | 304 | 0 | 198 | 106 | 1 | 105 |
| 2017 | 212 | 0 | 130 | 82 | 3 | 79 |
| 2018 | 10.071 | 0 | 14 | 10.058 | 1.193 | 8.865 |
| 2019 | 61.290 | 0 | 0 | 61.290 | 61.022 | 268 |
| 2020 | 0 | 470.582 | 2.158 | 468.424 | 427.660 | 40.764 |
| **TOTAL** | **83.300** | **470.582** | **12.068** | **541.813** | **489.931** | **51.883** |

L'import pendent de cobrament de deutors pressupostaris té la composició següent:

- saldos per cobrar de la CAIB, per un import de 39.593 milers d'euros (un 76,3 %);
- saldo pendent de cobrament de la Sentència 68/13 de responsabilitat civil per la venda de Can Domenge, per l'import de 8.645 milers d'euros (un 16,7 %), si bé s'ha de tenir en compte que hi ha dotada una provisió per a deteriorament per a la totalitat d'aquest import; i
- saldos d'altres deutors, per un import de 3.645 milers d'euros (un 7,0 %).

El 29 de desembre de 2018, es va signar el protocol d'intencions i conveni entre la CAIB i el Consell Insular de Mallorca per imputar pressupostàriament a la CAIB la liquidació a favor del Consell de les bestretes a compte del sistema de finançament definitiu dels consells insulars. Aquest protocol va establir el calendari de pagaments següent:

| Any | 2018 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Anualitat | 10.000 | 10.000 | 5.500 | 5.500 | 5.500 | 5.500 | 5.500 | 5.500 | 5.500 | 5.500 | 7.500 | 7.500 | 7.500 | 7.500 | 4.899 | **98.899** |

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

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

| CIMA 2020. CONCILIACIÓ SALDOS DEUTORS AMB LA CAIB (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| Concepte | Imports | |
| **SALDO 31/12/2020 CAIB PENDENT DE PAGAMENT** | | **40.725** |
| **+ Partides en la comptabilitat del CIMA no reconegudes en la de la CAIB:** | | **10** |
| Exercici 2011: | 8 | |
| Exercici 2020: Ingressos de taxes | 2 | |
| **- Partides en la comptabilitat de la CAIB no reconegudes en la del CIMA** | | **1.143** |
| Subvenció directa per adquisició de sa finca de sa Tanca | 367 | |
| Addenda conveni mesures urgents COVID-19 | 776 | |
| **SALDO 31/12/2020 CIMA PENDENT COBRAMENT** | | **39.593** |

En la BEP núm. 66 consten els percentatges per aplicar, que són superiors als mínims establerts en l'art. 193 bis del TRLRHL, així com les excepcions. L'import resultant de la provisió per a

insolvències és de 10.979 milers d'euros (21.853 milers d'euros a 2019), que coincideix amb el que figura en el càlcul del romanent de tresoreria.

Durant l'exercici 2020, el CIMA ha regularitzat els saldos deutors que mantenia amb l'entitat gestora de residus per un import de 8.922 milers d'euros.

### *Incidències*

*- El Consell no té registrat el dret de cobrament per les anualitats pendents derivades de la liquidació de les bestretes a compte del sistema de finançament definitiu dels consells insulars, d'acord amb el Protocol d'intencions signat amb la CAIB, el 29 de desembre de 2018, el qual difereix el pagament en 15 anualitats, fins a l'any 2033. D'acord amb el PGCPAL, aquest dret de cobrament s'ha de registrar a cost amortitzat i reconèixer l'efecte financer en cada exercici. En conseqüència, l'actiu no corrent i l'actiu corrent del balanç estan infravalorats per l'import del cost amortitzat dels drets de cobrament a llarg i curt termini, a 31 de desembre 2020, 69.402 milers d'euros i 4.880 milers d'euros, respectivament; i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç està infravalorat en un import de 74.282 milers d'euros, atès que la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» està infravalorada en un import de 81.032 milers d'euros i la partida «2. Resultat de l'exercici» està sobrevalorada en un import de import 6.750 milers d'euros, per l'efecte financer de diferir el cobrament.*

*- El Consell no ha registrat la totalitat dels ingressos de l'exercici 2020 corresponents al cànon de la concessió de Son Reus, de la gestió de residus de demolició i dels recàrrecs sobre l'IAE, per un import total de 1.713 milers d'euros. En conseqüència, els epígrafs «III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini» de l'actiu corrent del balanç i la partida «2. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç estan infravalorats en un import de 1.713 milers d'euros; i els epígrafs «1. Ingressos tributaris» i «6. Altres ingressos de gestió ordinària» del compte del resultat econòmic patrimonial estan infravalorats en un import de 1.188 milers d'euros i 525 milers d'euros, respectivament.*

*- Al 31 de desembre de 2019, restava pendent de devolució una part de la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2017 per l'import de 311 milers d'euros, la devolució de la qual s'havia diferit d'acord amb el al Reial decret llei 13/2019, d'11 de novembre, i per a la qual el Consell no havia registrat el passiu corresponent. Durant l'exercici 2020, el Consell ha efectuat la devolució d'aquest import amb càrrec al compte «529. Altres deutes a curt termini» sense que hi figuràs el passiu corresponent, per la qual cosa s'hauria d'abonar aquest import amb càrrec a la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç.*

### 4. Inversions financeres temporals

En el balanç de situació, les inversions financeres temporals tenen la composició següent:

| CIMA 2020. COMPOSICIÓ INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI (en milers d'euros) | | | |
|---|---|---|---|
| **Compte** | **Descripció** | **Import** | **%** |
| **Inversions financeres en patrimoni** | | **-2** | **-2,8%** |
| 4303 | Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent. Altres inversions financeres | 29 | 46,1% |
| 4313 | Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats. Altres inversions financeres | 0 | 0,2% |
| 4340 | Drets anul·lats de pressupostos tancats. Altres inversions financeres | 0 | -0,2% |
| 4391 | Drets cancel·lats de pressupostos tancats. Altres inversions financeres | 0 | 0,0% |
| 4903 | Deterioració de valor de crèdits. Altres inversions financeres | 0 | 0,0% |
| 5410 | Valors representatius de deute a curt termini mantinguts a venciment | -1 | -2,0% |
| 5420 | Crèdits a curt termini per alienació d'immobilitzat | 3 | 4,9% |
| 5440 | Crèdits a curt termini al personal | 2 | 3,5% |
| **Crèdits i valors representatius de deute** | | **33** | **52,5%** |
| 5480 | Imposicions a curt termini | 0 | 0,0% |
| 5481 | Interessos meritats no vençuts | 32 | 52,0% |
| 5600 | Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Dipòsits constituïts a curt termini | -1 | -1,6% |
| **Altres inversions financeres** | | **31** | **50,4%** |
| **TOTAL** | | **62** | **100,0%** |

### 5. Tresoreria

El saldo de tresoreria en el balanç al final de l'exercici és de 216.301 milers d'euros (el 15,8 % de l'actiu), amb un increment del 35,9 % respecte de l'any anterior.

Així, les existències finals són les següents:

| CIMA 2020. COMPOSICIÓ EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| **Concepte** | **Import** | |
| | **2020** | **2019** |
| Total en caixa (efectiu) | 0 | 0 |
| Total dipositat en comptes corrents | 202.448 | 156.444 |
| Total dipositat en comptes restringits de recaptació | 13.614 | 2.635 |
| Total dipositat en comptes restringits de pagament per justificar | 0 | 0 |
| Total dipositat en comptes restringits de bestretes de caixa fixa | 239 | 106 |
| **TOTAL TRESORERIA** | **216.301** | **159.184** |

El total disponible en bancs està inclòs en 15 comptes corrents, 16 comptes restringits de recaptació i 17 comptes restringits de pagaments.

## *Incidències*

*- Les respostes de les entitats financeres següents detallen l'existència de comptes que no figuren en l'arqueig:*

- *Caixa de Colonya: un compte amb saldo zero a 31 de desembre de 2020.*
- *Banc de Santander: un compte amb saldo zero a 31 de desembre de 2020.*

*- No s'ha rebut confirmació bancària de les entitats financeres Cajamar Caja Rural, Sociedad Cooperativa de Crédito, Banca March, SA, i Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA. Així mateix, no s'ha rebut confirmació de Caixabank, SA, en relació amb els comptes que pertanyien a Bankia, SA, abans de la fusió d'ambdues entitats. Si bé s'han pogut verificar els saldos que figuren en l'arqueig mitjançant procediments alternatius, la manca de resposta no permet assegurar que no hi hagi altres operacions que puguin afectar el Compte general.*

## B. PASSIU

### 1. Provisions per a riscs i despeses

A 31 de desembre de 2020, el Consell Insular té constituïda una provisió per a riscs i despeses, per un import de 5.200 milers d'euros. Aquesta provisió no presenta moviment durant l'exercici 2020.

En relació amb les sentències i els litigis en procés, els assessors jurídics del Consell Insular de Mallorca detallen la situació actual i l'import de les obligacions econòmiques reclamades i que serien a càrrec del Consell.

Ateses la naturalesa i la quantia de les reclamacions, les més destacables es resumeixen en el quadre següent:

| CIMA 2020. NATURALESA I QUANTIA DE LES RECLAMACIONS (en milers d'euros) | | | |
|---|---|---|---|
| **Concepte** | **Nombre de litigis en procés** | **Quantitat reclamada. Risc no quantificat** | **Risc quantificat** |
| Reclamacions per responsabilitat patrimonial | 7 | 211.481 | 0 |
| Reclamacions per gestió residus | 4 | 94.735 | 1.457 |
| Reclamacions per gestió carreteres (*) | 7 | 17.848 | 436 |
| **TOTAL** | **18** | **324.064** | **1.893** |

(*) Hi consten litigis amb la quantitat reclamada indeterminada.

Respecte de les reclamacions en procés del quadre anterior, cal esmentar el següent:

- Les reclamacions per responsabilitat patrimonial corresponen, principalment, a desclassificacions de sòl previstes en el Pla territorial i en la normativa urbanística que ha aprovat el Consell. L'Assessoria Jurídica del CIMA informa que s'han dictat diverses sentències favorables al Consell, o bé que estimen parcialment la demanda i condemnen el Consell a pagar els costs d'urbanització, però no a la pèrdua d'aprofitament reclamada, i que poden marcar la tendència de les properes resolucions dels litigis que estan pendents.

  D'entre les reclamacions per responsabilitat patrimonial destaquen les presentades per Unibail Rodamco, empresa promotora del centre comercial de Ses Fontanelles, que demanda pels danys causats per l'aprovació definitiva del PECME, pels danys emergents i pel lucre cessant, per un import total de 173.920 milers d'euros.

- Pel que fa a les reclamacions per gestió de residus, corresponen a la concessionària Mac Insular, SL, pel restabliment de l'equilibri econòmic financer de la concessió per un import de 84.422 milers d'euros. Els tribunals de primera instància han desestimat els recursos, així com una de les apel·lacions que va presentar Mac Insular, SL, contra la qual ha recorregut en cassació davant el Tribunal Suprem. A més, la concessionària ha reclamat la revisió de tarifes per a l'any 2015, per un import de 10.313 milers d'euros, i els costos dels avals pels procediments de reclamació dels cànons, per un import de 1.457 milers d'euros.

- Entre les reclamacions per la gestió de carreteres, cal destacar la de la concessionària de la carretera Palma-Manacor (Ma-15) pel restabliment de l'equilibri econòmic financer per una quantitat indeterminada, per la qual cosa no forma part de l'import expressat en el quadre anterior.

  En l'exercici 2011, la concessionària va reiterar la petició de restabliment de l'equilibri econòmic financer de la concessió. En resposta a aquesta petició, l'informe tècnic del Consell, de 13 d'abril de 2012, va posar de manifest que la inversió final que havia

realitzat la concessionària era la que figurava en el Pla econòmic financer de 2008, per un import de 144.058 milers d'euros. Per la seva banda, els comptes anuals de 2008 de la societat concessionària només acreditaven un import de 137.583 milers d'euros (diferència de 6.475 milers d'euros).

El procediment de reclamació està paralitzat per la interlocutòria de la jurisdicció contenciosa administrativa, confirmat pel Tribunal Superior de Justícia, atès que s'ha apreciat la concurrència de prejudicialitat penal.

D'altra banda, l'informe complementari, d'abril de 2013, relatiu a la proposta de restabliment de l'equilibri econòmic financer de la concessionària, manifesta que, de les conseqüències de la relació valorada pericial de les obres executades a la Ma-15 (procediment PA 1016/2009), s'extreu que el document de valoració d'obra executada no reflecteix el que realment es va construir en la majoria dels capítols analitzats i que les obres haurien d'ascendir, com a màxim, a 103.566 milers d'euros, amb un perjudici per a l'Administració de 41.963 milers d'euros.

Per tant, segons aquest informe complementari, la inversió final en la carretera és inferior a la de l'oferta econòmica i, en conseqüència, serien nuls de ple dret tots els acords i les mesures de contingut econòmic que es varen prendre per restablir l'equilibri econòmic financer. A més, es fa constar que les tarifes s'haurien de reduir un 24,8 %, i no incrementar un 37,8 %, com demana la societat concessionària.

Aquests antecedents, entre altres consideracions, poden derivar en una possible exigència de responsabilitat civil.

- Finalment, entre les reclamacions per la gestió de carreteres figura la de l'empresa concessionària Túnel de Sóller, per un import superior en 13.023 milers d'euros, a la indemnització pel rescat de la concessió, atesa la diferència en el càlcul dels beneficis futurs que es deixaran de percebre segons el concessionari i segons el Consell Insular. En 2019, el Tribunal contenciós administratiu ha estimat la reclamació del concessionari i ha declarat nul el rescat de la concessió. Si bé el CIMA ha interposat un recurs d'apel·lació, el TSJB, en la sentència 108/2021, de 15 de febrer de 2021, l'ha desestimat i ha confirmat la sentència que declara nul el rescat de la concessió del túnel de Sóller.

## *Incidències*

*- La informació obtinguda dels assessors jurídics respecte als litigis i les reclamacions interposats contra el Consell, amb un import reclamat de 325.958 milers d'euros, i d'altres amb un import indeterminat, no permet estimar les hipotètiques conseqüències econòmiques que aquests puguin tenir en el Compte general a 31 de desembre de 2020.*

*- La norma de reconeixement i valoració 17.3. Passius contingents de la segona part del PGCPAL estableix que, tot i que els passius contingents no s'han de reconèixer en el balanç, se n'ha d'informar en la memòria, excepte que la possibilitat de suposar obligacions per a l'entitat sigui remota. En la memòria del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2020 no s'informa sobre l'existència de cap d'aquests procediments.*

## 2. Endeutament

L'endeutament viu a 31 de desembre de 2020 és de 100.798 milers d'euros, dels quals 2.493 milers d'euros són a curt termini.

El detall i el moviment de les operacions d'endeutament durant l'exercici 2020 han estat els següents:

| CIMA 2020. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros) | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Entitat financera | Núm. préstec | Data formalització | Data venciment | Import inicial | Deute viu 31/12/19 | Recaptat 2020 | Amort. 2020 | Deute viu 31/12/20 | Pendent disposar |
| Banca March | 2051 | 22/11/07 | 01/01/20 | 2.000 | 50 | 0 | 50 | 0 | 0 |
| Dexia Sabadell | 54606 | 16/10/08 | 31/12/20 | 10.000 | 1.000 | 0 | 1.000 | 0 | 0 |
| **Total entitats financeres** | | | | **12.000** | **1.050** | **0** | **1.050** | **0** | **0** |
| Concessió d'obra pública | | | | | | | | 0 | |
| Carretera Palma-Manacor | | | | 107.927 | 103.291 | 0 | 2.493 | 100.798 | 0 |
| **Total concessió d'obra pública** | | | | **107.927** | **103.291** | **0** | **2.493** | **100.798** | **0** |
| **TOTAL** | | | | **119.927** | **104.341** | **0** | **0** | **100.798** | **0** |

Durant 2020, no s'han concertat noves operacions d'endeutament amb entitats financeres.

D'acord amb l'art. 53 del TRLRHL i d'acord amb les dades que figuren en la comptabilitat del Consell, l'estalvi net se situa, al tancament de l'exercici 2020, en 55.713 milers d'euros (91.055 milers d'euros a l'any 2019). El seu càlcul es mostra en el quadre següent:

| CIMA 2020. ESTALVI NET D'ACORD AMB L'ART. 53 TRLRHL (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| Concepte | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| (+) Drets reconeguts operacions corrents (cap. 1-5) | 418.431 | 413.756 |
| (-) Obligacions reconegudes capítols 1, 2 i 4 | 362.718 | 321.655 |
| (+) Obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria | 0 | 0 |
| (-) Anualitat teòrica | 0 | 1.045 |
| **ESTALVI NET (1-2+3-4)** | **55.713** | **91.055** |

## *Incidències*

*- La liquidació en la participació en els tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2018 inclou la liquidació negativa d'algun dels conceptes per un import de 167 milers d'euros que el Consell ha compensat íntegrament de les entregues a compte de l'exercici. El CIMA ha registrat l'import compensat amb càrrec al compte «529. Per préstecs rebuts i altres conceptes. Altres deutes a curt termini», en lloc de carregar els comptes d'ingrés afectats, a l'igual que havia fet amb els imports compensats de les liquidacions de 2015, 2016 i 2017 pels imports de 614 milers d'euros, 49 milers d'euros i 2.338 milers d'euros, respectivament. En conseqüència, el passiu corrent s'ha d'incrementar en un import de 3.168 milers d'euros, i el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020 i el patrimoni net haurien de disminuir en 167 milers d'euros i 3.001 milers d'euros, respectivament.*

*- No s'ha rebut confirmació bancària de les entitats financeres Dexia Sabadell i Banca March, SA, amb les quals el Consell mantenia operacions d'endeutament a l'exercici anterior que han estat cancel·lades durant el 2020. Si bé s'han pogut verificar els saldos vius dels préstecs mitjançant procediments d'auditoria alternatius, la manca de resposta no permet que l'SCIB asseguri que no hi hagi altres operacions que puguin afectar el Compte general de l'exercici 2020.*

*- El Consell no té reconegut en el passiu del balanç, a 31 de desembre de 2020, el deute derivat de la subvenció pluriennal concedida a la Fundació Teatre Principal de Palma, per satisfer la devolució del préstec sol·licitat per finançar les obres de reforma i l'equipament escènic, que,*

*d'acord amb els comptes anuals de la Fundació, suposa un capital pendent d'amortitzar al tancament de l'exercici 2020 de 9.551 milers d'euros, dels quals 1.092 milers d'euros vencen al 2021. En conseqüència, el passiu no corrent i el passiu corrent del balanç s'han d'incrementar en un import de 8.459 milers d'euros i de 1.092 milers d'euros, respectivament.*

### 3. Passiu corrent

La composició dels creditors a curt termini, d'acord amb la presentació en el balanç, és la següent:

| CIMA 2020. COMPOSICIÓ DEL PASSIU CORRENT (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| **Concepte** | **2020** | **2019** |
| 4003. Creditors pressupostaris exercici corrent. Altres deutes | 6.801 | 11.585 |
| 4013. Creditors pressupostaris exercicis tancats. Altres deutes | 21 | 21 |
| 4133. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost. Altres deutes | 88 | 192 |
| 5020 Emprèstits i altres operacions de tresoreria | 1 | 1 |
| 520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit | 0 | -2.909 |
| 523. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini. | 2.618 | 2.493 |
| 527. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit | 22 | 22 |
| 529. Altres deutes | -3.168 | -2.690 |
| 560. Fiances rebudes a curt termini | 24.313 | 22.719 |
| 561. Dipòsits rebuts a curt termini | 28 | 27 |
| **Total deutes a curt termini** | **30.725** | **31.463** |
| **Total deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini** | **0** | **0** |
| 4000. Creditors pressupostaris exercici corrent. Operacions de gestió | 90.788 | 75.452 |
| 4001. Creditors pressupostaris. Altres comptes per pagar | 0 | 0 |
| 4010. Creditors pressupostaris exercicis tancats. Operacions de gestió | 522 | 433 |
| 4100. Creditors no pressupostaris. Creditors per IVA suportat | 12 | 16 |
| 4130. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost: operacions de gestió | 1.207 | 1.042 |
| 4140. Ens públics creditors per recaptació de recursos | 263 | 0 |
| 4180. Creditors per devolució d'ingressos | 348 | 308 |
| 419. Altres creditors no pressupostaris | 1.905 | 4.499 |
| 47. Administracions públiques | 2.950 | 3.638 |
| 554. Cobraments pendents d'aplicació | 1 | 1 |
| **Total creditors i altres comptes per pagar a curt termini** | **97.995** | **85.388** |
| **TOTAL** | **128.721** | **116.851** |

El quadre anterior es resumeix de la manera següent:

| CIMA 2020. RESUM DE LA COMPOSICIÓ DEL PASSIU CORRENT (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| **Concepte** | **2020** | **2019** |
| Creditors pressupostaris (#40) | 98.132 | 87.491 |
| Creditors no pressupostaris (#41, #47,#50, #55 i #56) | 31.116 | 32.444 |
| Passius financers a curt termini (#52) | -527 | -3.084 |
| **TOTAL** | **128.721** | **116.851** |

Els creditors pressupostaris presenten, a 31 de desembre, un saldo de 98.132 milers d'euros i corresponen a les rúbriques següents:

| CIMA 2020. CREDITORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| **Concepte** | **2020** | **2019** |
| 4003. Creditors pressupostaris exercici corrent. Altres deutes | 6.801 | 11.585 |
| 4013. Creditors pressupostaris exercicis tancats. Altres deutes | 21 | 21 |
| 4000. Creditors pressupostaris exercici corrent. Operacions de gestió | 90.788 | 75.452 |
| 4001. Creditors pressupostaris. Altres comptes per pagar | 0 | 0 |
| 4010. Creditors pressupostaris exercicis tancats. Operacions de gestió | 522 | 433 |
| **TOTAL** | **98.132** | **87.491** |

L'evolució i l'antiguitat d'aquest saldo són les següents:

| CIMA 2020. CREDITORS PRESSUPOSTARIS NO FINANCERS (en milers d'euros) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Any | Saldo inicial | Augments | Disminucions | Saldo net | Prescripcions | Pagaments | Saldo final |
| 2008 i anteriors | 109 | 0 | 0 | 109 | 0 | 0 | 109 |
| 2009 | 27 | 0 | 0 | 27 | 0 | 0 | 27 |
| 2010 | 34 | 0 | 0 | 34 | 0 | 0 | 34 |
| 2011 | 114 | 0 | 0 | 114 | 0 | 0 | 114 |
| 2012 | 20 | 0 | 0 | 20 | 0 | 0 | 20 |
| 2013 | 11 | 0 | 0 | 11 | 0 | 0 | 11 |
| 2014 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2015 | 4 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 4 |
| 2016 | 5 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 5 |
| 2017 | 9 | 0 | 0 | 9 | 0 | 0 | 9 |
| 2018 | 119 | 0 | 0 | 119 | 0 | 27 | 93 |
| 2019 | 87.037 | 0 | 1 | 87.037 | 0 | 86.921 | 116 |
| 2020 | 0 | 440.914 | 0 | 440.914 | 0 | 343.325 | 97.589 |
| **TOTAL** | **87.491** | **440.914** | **1** | **528.404** | **0** | **430.272** | **98.132** |

El saldo dels creditors pressupostaris inclou un import de 79.908 milers d'euros, que correspon a saldos amb entitats dependents del Consell (49.416 milers d'euros, l'any 2019), dels quals 69.030 milers d'euros corresponen a l'IMAS i 8.573 milers d'euros, a la Fundació Mallorca Turisme.

A 31 de desembre de 2020, l'import de les operacions pendents d'aplicar al pressupost suma 1.295 milers d'euros (1.234 milers d'euros a l'exercici 2019) i està registrat en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».

La composició i els moviments de l'exercici dels creditors no pressupostaris són els següents:

| CIMA 2020. SITUACIÓ I MOVIMENTS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES: SALDOS CREDITORS (en milers d'euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Descripció | Compte | Saldo inicial | Càrrecs | Abonaments | Saldo final |
| Creditors per IVA | 410 | 16 | 38 | 42 | 12 |
| Creditors pendents d'aplicar al pressupost | 413 | 1.234 | 1.429 | 1.369 | 1.295 |
| Ens públics creditors per recaptació de recursos | 414 | 0 | 1.288 | 1.026 | 263 |
| Creditors no pressupostaris de gestió | 418 | 308 | 1.953 | 1.913 | 348 |
| Altres creditors no pressupostaris | 419 | 4.499 | 2.125 | 4.719 | 1.905 |
| HP creditora per IVA | 4750 | 28 | 32 | 59 | 0 |
| IRPF personal | 475 | 1.535 | 12.019 | 11.880 | 1.674 |
| Retencions Seguretat Social | 4760 | 2.075 | 23.564 | 24.364 | 1.276 |
| Retencions MUFACE | 4761 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IVA repercutit (facturat) | 477 | 0 | 69 | 69 | 0 |
| Emprèstits i altres operacions de tresoreria | 502 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| Cobraments pendents d'aplicació | 554 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| Fiances rebudes a curt termini | 560 | 22.719 | 3.408 | 1.815 | 24.313 |
| Dipòsits rebuts a curt termini | 561 | 27 | 67 | 66 | 28 |
| **TOTAL** | | **32.444** | **45.992** | **47.319** | **31.116** |

## *Incidències*

*- A 31 de desembre de 2020, hi ha passius no registrats, per un import de 4.275 milers d'euros, corresponents a despeses meritades durant l'exercici 2020, i que el Consell Insular de Mallorca ha registrat durant l'exercici 2021.*

*- Durant l'exercici 2020, el Consell Insular de Mallorca ha aprovat reconeixements extrajudicials de crèdit, per un import de 1.607 milers d'euros (3.828 milers d'euros a l'exercici 2019), dels quals almenys 1.160 milers d'euros corresponen a l'exercici 2019 i anteriors. El reconeixement*

*extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver.*

*- Històricament, el Consell no ha comptabilitzat, al tancament de l'exercici, les despeses de personal meritades i no vençudes corresponents a la paga extra per pagar el mes de juny l'exercici següent. A 31 de desembre de 2020 i a 31 de desembre de 2019, aquestes despeses suposen uns imports aproximats de 494 milers d'euros i 468 milers d'euros, respectivament. En conseqüència, el saldo del compte «411. Creditors per despeses meritades» està infravalorat en 494 milers d'euros, i els saldos dels comptes «120. Resultats d'exercicis anteriors» i «640. Sous i salaris» també hi estan en 468 milers d'euros i en 26 milers d'euros, respectivament.*

## *RECOMANACIONS*

***- Tenir cura que els actius de l'inventari general de béns i drets estiguin identificats i valorats, que s'hi reflecteixin les correccions valoratives per efectuar i que la seva suma es correspongui amb la comptabilitat. Dur a terme l'actualització continuada de l'inventari.***

***- Calcular l'amortització dels béns registrats en l'immobilitzat en funció de la seva vida útil i d'acord amb la seva naturalesa. Calcular les vides útils d'aquest béns en funció de l'ús que el Consell n'espera realitzar, el deteriorament natural esperat i l'obsolescència tècnica, entre d'altres.***

***- Verificar les inversions ja finalitzades i que es troben classificades com a actius en curs en l'immobilitzat i fer els traspassos corresponents que pertoca conforme al PGCPAL.***

***- Classificar les adquisicions de llicències i programes informàtics com a immobilitzat intangible, i separar-ne l'import dels equips, que ha de figurar en l'immobilitzat material.***

***- Revisar la valoració de les inversions financeres a fi de comptabilitzar les provisions que siguin pertinents o, si escau, fer-ne la regularització i la baixa comptable.***

***- Reconèixer comptablement els crèdits derivats d'ingressos meritats i no exigits.***

***- Calcular la provisió per a deteriorament dels saldos per cobrar en funció de la probabilitat de cobraments futurs.***

***- Comptabilitzar, al tancament de l'exercici, en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», totes les despeses realitzades, els béns o els serveis rebuts durant l'exercici, que, per diverses circumstàncies, no s'han pogut aplicar al pressupost.***

***- Realitzar, els serveis jurídics del Consell Insular, una valoració de l'existència de riscs pels litigis en curs, en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres, a fi de distingir entre risc probable (> 50 % de probabilitat que el litigi prosperi contra el Consell) i risc possible (entre el 15 % i el 50 % de probabilitat que el litigi prosperi contra el Consell). Registrar, si s'esdevé el primer supòsit, una provisió comptable, i informar-ne en la memòria dels comptes anuals, si es tracta del segon.***

# 4. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020 és el següent:

| CIMA 2020. COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (en milers d'euros) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Concepte** | **2020** | **2019** | **Diferència** | **% diferència** |
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics | 50.954 | 41.524 | 9.431 | 22,7% |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 415.335 | 421.526 | -6.191 | -1,5% |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | 273 | 893 | -619 | -69,4% |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària | 209 | 214 | -5 | -2,4% |
| **A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA** | **466.772** | **464.157** | **2.615** | **0,6%** |
| 8. Despeses de personal | -74.040 | -72.731 | -1.309 | 1,8% |
| 9. Transferències i subvencions concedides | -281.495 | -243.708 | -37.787 | 15,5% |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària | -39.511 | -35.293 | -4.217 | 11,9% |
| 12. Amortització de l'immobilitzat | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| **B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA** | **-395.046** | **-351.733** | **-43.313** | **12,3%** |
| **I. Resultat (estalvi o pèrdues) de la gestió ordinària (A+B)** | **71.726** | **112.424** | **-40.698** | **-36,2%** |
| 14. Altres partides no ordinàries | 1.839 | 3.241 | -1.401 | -43,2% |
| **II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)** | **73.566** | **115.665** | **-42.099** | **-36,4%** |
| 15. Ingressos financers | 248 | 290 | -42 | -14,4% |
| 16. Despeses financeres | -5.941 | -7.328 | 1.387 | -18,9% |
| 20. Deterior. de valor, baixes i alien. d'actius i passius financers | 10.860 | 571 | 10.289 | 1803,3% |
| **III. Resultat de les op. financeres (15+16+17+18+19+20+21)** | **5.167** | **-6.468** | **11.634** | **-179,9%** |
| **IV. Resultat (estalvi o pèrdues) net de l'exercici (II+ III)** | **78.733** | **109.197** | **-30.464** | **-27,9%** |

Les principals variacions del compte del resultat econòmic patrimonial són les següents:

S'ha produït un augment dels ingressos de gestió ordinària, per un import de 2.615 milers d'euros (0,6 %), i un augment de les despeses de gestió ordinària en 43.313 milers d'euros (12,3 %), que provoquen una disminució del resultat de gestió ordinària en un import de 40.698 milers d'euros.

Amb data 1 de gener de 2020, el Consell ha canviat el model de gestió de les inspeccions tècniques de vehicles (ITV), que passen d'un model de concessió de servei públic a un model de gestió directa. Com a conseqüència, el Consell registra els ingressos directes per taxes que han augmentat en 9.324 milers d'euros i ha deixat de registrar els ingressos per cànons de la concessió del servei, que varen ser de 916 milers d'euros a l'any 2019.

Respecte a les transferències i les subvencions rebudes, destaca l'increment de les aportacions de la CAIB per les despeses derivades de la COVID-19 (11.100 milers d'euros), compensades amb la reducció de les aportacions de l'Estat (7.799 milers d'euros) i de les entitats dependents (11.962 milers d'euros) de l'exercici 2019 per fer front a les inundacions del llevant mallorquí.

L'increment de les despeses de gestió ordinària s'explica, sobretot, per l'augment de les transferències i les subvencions concedides (37.787 milers d'euros), principalment, pel que fa a les transferències a les entitats dependents (les aportacions a l'IMAS i a la Fundació Mallorca Turisme s'incrementen en 21.686 milers d'euros i en 9.399 milers d'euros, respectivament) i a empreses privades (4.658 milers d'euros) per fer front a les despeses derivades de la COVID.

La conciliació entre el resultat pressupostari i l'econòmic patrimonial és la següent:

| CIMA 2020. CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI/PATRIMONIAL (en milers d'euros) | |
|---|---|
| **Concepte** | **Import** |
| **Resultat pressupostari de l'exercici (drets reconeguts - obligacions reconegudes)** | **27.644** |
| + Obligacions reconegudes capítol 6 Inversions reals | 44.889 |
| + Obligacions reconegudes capítol 8 Actius financers | 52 |
| + Obligacions reconegudes capítol 9 Passius financers | 1.050 |
| + Provisió insolvències aplicades | 21.853 |
| - Dotació a la provisió d'insolvències | -10.993 |
| - Drets reconeguts capítol 6 Alienació d'inversions reals | -82 |
| - Drets reconeguts capítol 8 Actius financers | -52 |

| CIMA 2020. CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI/PATRIMONIAL (en milers d'euros) | |
|---|---|
| **Concepte** | **Import** |
| + Diferència obligacions pendents d'aplicar a pressupost | -207 |
| - Despeses financeres de concessions d'obra pública | -5.165 |
| + Reconeixement, a efectes pressupostaris, del reintegrament efectuat el 2020 de la participació en els tributs de l'estat de 2018 | 167 |
| + Reconeixement, a efectes pressupostaris, del reintegrament pendent de la liquidació del 2017 | 311 |
| - Drets cancel·lats d'exercicis tancats | -695 |
| - Devolucions d'ingressos pendents de pagament | -40 |
| **Resultat patrimonial de l'exercici (estalvi)** | **78.733** |

## *Incidències*

*- En l'apartat 1.5.3-4 de la tercera part del PGCPAL s'estableix que «no han de figurar les partides a les quals no correspongui cap import en l'exercici ni en el precedent» i que «quan sigui procedent, cada partida ha de contenir una referència creuada a la informació corresponent dins de la memòria». El compte del resultat econòmic patrimonial que figura en el Compte general inclou totes les partides del model del PGCPAL encara que no tinguin saldo i, a més, no conté les referències creuades de cada partida a la informació corresponent dins de la memòria.*

*- S'han detectat incidències en la fiscalització de l'apartat «II.3. Balanç de situació» d'aquest Informe, que afecten i desvirtuen el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020.*

*- El Consell manté diversos convenis amb la CAIB per executar prestacions de caràcter social durant l'exercici 2020, en els quals es disposa que la CAIB ha d'abonar-ne el finançament de la manera següent: un primer pagament, en concepte de bestreta, amb càrrec al pressupost del 2020, i un segon pagament, amb càrrec al pressupost del 2021, un cop justificades les actuacions. D'acord amb l'execució pressupostària corresponent a l'exercici 2021, el CIMA ha reconegut drets en aquest exercici meritats en l'exercici 2020, pels imports i els conceptes següents: 3.580 milers d'euros del conveni per a la prestació de serveis socials comunitaris i 1.508 milers d'euros de la gestió de la renda mínima d'inserció. Així mateix, té un conveni pel manteniment del túnel de Sóller, del qual, durant l'exercici 2021, ha reconegut drets, per un import de 480 milers d'euros, que corresponen a despeses incorregudes en 2020. Conforme a la norma de reconeixement i valoració núm. 18 del PGCPAL, els ingressos per subvencions rebuts es registren quan s'han complert les condicions associades al seu gaudi i no hi ha dubtes raonables sobre la seva percepció, sense perjudici de la imputació pressupostària. Atès que hi havia aquesta informació en el moment de tancar el Compte general, aquests ingressos, per un import total de 5.568 milers d'euros, s'haurien d'haver registrat comptablement.*

*- L'11 d'abril de 2019, el Ple del CIMA va aprovar la proposta de deixar d'abonar el complement de productivitat fixat mitjançant el Decret de Presidència de 22 de febrer de 2006 (que modificava les quanties establertes al Decret de Presidència de 21 de gener de 2005) al personal del Consell i dels seus organismes autònoms, amb efectes en la nòmina del mes d'abril, i que els imports corresponents passassin a abonar-se pel concepte «A compte del complement específic» mentre es feia una valoració de la RLT. Amb aquesta valoració s'havia de determinar si la totalitat o una part d'aquests imports es podia integrar en el complement específic, que és propi de cada lloc de treball, de forma que, en la nòmina de gener de 2020, es realitzàs una compensació individual respecte al període dels quatre anys anteriors a 31 de desembre de 2019, en el cas de personal funcionari, i respecte al període d'un any, anterior a aquesta data, pel que fa al personal laboral. El CIMA no ha practicat aquesta compensació individual i no es disposa de la informació necessària per poder avaluar l'eventual impacte que podria tenir en els comptes anuals.*

### *RECOMANACIÓ*

***- Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades, per garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.***

# 5. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

Els quadres de l'estat de canvis en el patrimoni net que ha presentat el Consell són els següents:

### Estat total de canvis en el patrimoni net

| CIMA 2020. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (en milers d'euros) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Concepte** | **I. Patrimoni** | **II. Patrimoni generat** | **IV. Subvencions rebudes** | **TOTAL** |
| **PATRIMONI NET A FINAL DE L'EXERCICI 2019** | **195.761** | **872.310** | **816** | **1.068.886** |
| **AJUSTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS** | **0** | **43** | **0** | **43** |
| **PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2020** | **195.761** | **872.352** | **816** | **1.068.929** |
| **VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2020** | | | | |
| 1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici | | 78.733 | | 78.733 |
| 2. Altres variacions de patrimoni net | | -9.202 | | -9.202 |
| **PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2020** | **195.761** | **941.883** | **816** | **1.138.460** |

Els «ajusts per canvis de criteris comptables i correccions d'errors» del patrimoni net final de l'exercici 2019, per un import de 43 milers d'euros, corresponen a anul·lacions d'imports registrats incorrectament en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» al tancament de l'exercici anterior, que s'han corregit contra el compte «120. Resultats d'exercicis anteriors».

L'epígraf «2. Altres variacions de patrimoni net» inclou, bàsicament, l'anul·lació dels cànons pendents de cobrament de Mac Insular, SL, gestor de la concessió del servei de tractament de residus, per l'import de 8.922 milers d'euros, conseqüència de diverses sentències a favor d'aquesta entitat. També inclou un import de 216 milers d'euros per l'anul·lació de drets reconeguts com a conseqüència de l'estimació de recursos presentats.

### Estat d'ingressos i despeses reconeguts:

| CIMA 2020. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| **Concepte** | **2020** | **2019** |
| **I. Resultat econòmic patrimonial** | **78.733** | **109.197** |
| **II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net** | | |
| 4. Subvencions rebudes | 0 | 0 |
| **III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial** | | |
| 4. Subvencions rebudes | 0 | 0 |
| **IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)** | **78.733** | **109.197** |

### Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries:

| CIMA 2020. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| **Concepte** | **2020** | **2019** |
| **b. Altres operacions amb l'entitat o entitats propietàries** | | |
| **II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net** | | |
| 1. Transferències i subvencions | 0 | -5.836 |
| 1.1. Ingressos | 0 | 12.081 |
| 1.2. Despeses | 0 | -17.917 |
| **TOTAL** | **0** | **-5.836** |

# 6. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2020 és el següent:

| CIMA 2020 ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| Concepte | 2020 | 2019 |
| **I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ** | **105.936** | **88.366** |
| **A. Cobraments** | **488.538** | **481.849** |
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics | 50.225 | 35.865 |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 435.883 | 393.649 |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | 338 | 7.247 |
| 5. Interessos i dividends cobrats | 0 | 3.320 |
| 6. Altres cobraments | 2.092 | 41.768 |
| **B. Pagaments** | **382.602** | **393.482** |
| 7. Despeses de personal | 74.053 | 72.756 |
| 8. Transferències i subvencions concedides | 263.976 | 252.173 |
| 10. Altres despeses de gestió | 40.692 | 32.719 |
| 12. Interessos pagats | 2.596 | 237 |
| 13. Altres pagaments | 1.286 | 35.596 |
| **Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)** | **105.936** | **88.366** |
| **II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | **-47.769** | **-77.310** |
| **C. Cobraments** | **136** | **72** |
| 1. Venda d'inversions reals | 82 | 0 |
| 2. Venda d'actius financers | 54 | 72 |
| **D. Pagaments** | **47.906** | **77.382** |
| 5. Compra d'inversions reals | 47.854 | 77.310 |
| 6. Compra d'actius financers | 52 | 72 |
| **Fluxos nets de efectiu per activitats d'inversió (+C-D)** | **-47.769** | **-77.310** |
| **III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | **-1.050** | **-2.920** |
| **G. Cobraments per emissió de passius financers** | **0** | **0** |
| 4. Préstecs rebuts | 0 | 0 |
| **H. Pagaments per reemborsament de passius financers** | **1.050** | **2.920** |
| 7. Préstecs rebuts | 1.050 | 2.920 |
| **Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H)** | **-1.050** | **-2.920** |
| **IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ** | **0** | **1** |
| **I. Cobraments pendents d'aplicació** | **58.802** | **58.072** |
| **J. Pagaments pendents d'aplicació** | **58.802** | **58.071** |
| **Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)** | **0** | **1** |
| **VI. INCREMENT/DISM. NETA DE L'EFECTIU I ACT. LÍQU. EQUIVAL. (I+II+III+IV+V)** | **57.117** | **8.138** |
| **Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici** | **159.184** | **151.046** |
| **Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici** | **216.301** | **159.184** |

## *Incidències*

*- Alguns dels imports que figuren en l'estat de fluxos d'efectiu no són correctes. En concret, la partida «3. Vendes i prestació de serveis» hauria de disminuir en 82 milers d'euros, atès que ha duplicat l'import dels cobraments derivats de les inversions reals i les partides «6. Altres cobraments» i «13. Altres pagaments» s'haurien d'augmentar en 18.280 milers d'euros i 18.197 milers d'euros, respectivament, degut al tractament dels cobraments i els pagaments extrapressupostaris.*

*- A més, els pagaments pendents d'aplicació inclouen operacions de pagaments de nòmina, per un import de 58.802 milers d'euros, que ja figuren com a pagaments de despeses de personal a la partida «7. Despeses de personal», i que són conseqüència de les operacions extrapressupostàries. Així mateix, els cobraments pendents d'aplicació inclouen cobraments pels mateixos imports, que compensen els pagaments anteriors. Cap d'aquests imports hauria de figurar com a cobrament o pagament en l'estat de fluxos d'efectiu.*

# 7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

## A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El pressupost general inicial per a l'exercici 2020 presenta el detall següent:

| CIMA 2020. PRESSUPOST GENERAL (en milers euros) | | |
|---|---|---|
| **Entitat** | **Import despeses** | **Import ingressos** |
| **Administració general** | **470.974** | **470.974** |
| **Organismes autònoms** | **220.240** | **220.240** |
| Institut Mallorquí d'Afers Socials | 213.658 | 213.658 |
| Institut de l'Esport Hípic de Mallorca | 4.064 | 4.064 |
| Agència Protecció Legalitat Urbanística i Territori | 2.517 | 2.517 |
| **Consorcis** | **4.926** | **4.926** |
| Consorci Serra de Tramuntana | 1.370 | 1.370 |
| TIC Mallorca | 2.893 | 2.893 |
| Consorci Museu Marítim de Mallorca | 663 | 663 |
| **Empresa pública** | **35** | **35** |
| Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU | 35 | 35 |
| **Suma del pressupost** | **696.174** | **696.174** |
| Ajustaments consolidació | 213.697 | 213.697 |
| **Pressupost consolidat** | **482.478** | **482.478** |

El Ple del Consell va aprovar el pressupost general dia 23 de desembre de 2019, que es va publicar en el BOIB núm. 172, de 24 de desembre de 2019.

Pel que fa a l'Administració general del Consell Insular de Mallorca, el pressupost inicial i l'escenari pressupostari són els següents:

| CIMA 2020. PRESSUPOST INICIAL (en milers euros) | | | |
|---|---|---|---|
| **INGRESSOS** | **2020** | | **2019** |
| | **Import** | **%** | **Import** |
| 1. Imposts directes | 14.160 | 3,0% | 14.377 |
| 2. Imposts indirectes | 16.770 | 3,6% | 17.139 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 18.173 | 3,9% | 15.673 |
| 4. Transferències corrents | 345.186 | 73,3% | 354.282 |
| 5. Ingressos patrimonials | 2.174 | 0,5% | 1.952 |
| **Operacions corrents** | **396.462** | **84,2%** | **403.423** |
| 6. Alienació d'inversions reals | 0 | 0,0% | 0 |
| 7. Transferències de capital | 74.412 | 15,8% | 70.662 |
| **Operacions de capital** | **74.412** | **15,8%** | **70.662** |
| 8. Actius financers | 100 | 0,0% | 100 |
| 9. Passius financers | 0 | 0,0% | 0 |
| **Operacions financeres** | **100** | **0,0%** | **100** |
| **TOTAL INGRESSOS** | **470.974** | **100,0%** | **474.185** |

| **DESPESES** | **2020** | | **2019** |
|---|---|---|---|
| | **Import** | **%** | **Import** |
| 1. Despeses de personal | 80.302 | 17,1% | 73.506 |
| 2. Desp. béns corrents i serveis | 55.034 | 11,7% | 53.164 |
| 3. Despeses financeres | 985 | 0,2% | 732 |
| 4. Transferències corrents | 227.566 | 48,3% | 217.136 |
| 5. Fons de contingència | 2.000 | 0,4% | 2.000 |
| **Operacions corrents** | **365.886** | **77,7%** | **346.538** |
| 6. Inversions reals | 76.403 | 16,2% | 92.367 |
| 7. Transferències de capital | 27.535 | 5,8% | 31.861 |
| **Operacions de capital** | **103.938** | **22,1%** | **124.227** |
| 8. Actius financers | 100 | 0,0% | 100 |
| 9. Passius financers | 1.050 | 0,2% | 3.320 |
| **Operacions financeres** | **1.150** | **0,2%** | **3.420** |
| **TOTAL DESPESES** | **470.974** | **100,0%** | **474.185** |

El pressupost del CIMA presenta una previsió d'ingressos i despeses per un import de 470.974 milers d'euros, cosa que suposa una disminució del 0,7 % respecte de l'any 2019.

Pel que fa al pressupost d'ingressos, els ingressos corrents es redueixen per la disminució de les aportacions de la CAIB en esser inferior la liquidació del sistema de finançament dels consells insulars de l'any 2018 (9.500 milers d'euros del FIFS i 1.600 milers d'euros del FCF), si bé via esmena de pressuposts de la CAIB es va incrementar l'aportació en 2.100 milers d'euros, que es destinaren a l'IMAS.

Els ingressos per transferències de capital augmenten per l'increment de les transferències de l'Estat en incloure l'anualitat de 2020 del conveni de carreteres, que augmenta en 3.625 milers d'euros respecte a 2019.

Pel que fa al pressupost de despeses, destaca la disminució de despeses en inversions reals, atès que a l'any 2019 s'hi incloïen les inversions necessàries derivades de les reparacions de carreteres per les inundacions del llevant mallorquí, i també destaca l'increment de les transferències per l'augment del finançament de l'IMAS.

| CIMA 2020. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros) | | | |
|---|---|---|---|
| **Concepte** | **Ingressos (1)** | **Despeses (2)** | **(1) - (2)** |
| Operacions corrents (capítols 1-5) | 396.462 | 365.886 | 30.576 |
| Operacions de capital (capítols 6 i 7) | 74.412 | 103.938 | -29.526 |
| Operacions amb actius financers (capítol 8) | 100 | 100 | 0 |
| Variació neta de passius financers (capítol 9) | 0 | 1.050 | -1.050 |
| **Total pressupost** | **470.974** | **470.974** | **0** |

El saldo positiu que es genera a les operacions corrents, 30.576 milers d'euros, és suficient per cobrir les despeses de passius financers, 1.050 milers d'euros. Per tant, l'estalvi pressupostari net (operacions corrents d'ingressos menys operacions corrents de despeses menys amortització de l'endeutament) és positiu per l'import de 29.526 milers d'euros.

S'han tramitat 48 expedients de modificació de crèdits, que han incrementat els crèdits inicials en 261.316 milers d'euros (un 55,5 %), la qual cosa dona uns crèdits definitius de 732.290 milers d'euros. A l'any 2019, les modificacions varen ser de 218.658 milers d'euros, que va suposar un increment del pressupost inicial del 46,1 % i uns crèdits definitius de 692.843 milers d'euros.

Per tipologies, les modificacions de crèdit són les següents:

| CIMA 2020. MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Tipologia** | **2020** | | **2019** | |
| | **Import** | **Nombre d'exp.** | **Import** | **Nombre d'exp.** |
| Crèdits extraordinaris | 26.922 | 7 | 500 | 4 |
| Suplements de crèdit | 30.200 | 13 | 11.366 | 6 |
| Ampliacions de crèdit | | | | |
| Crèdits generats per ingressos | 17.356 | 9 | 15.284 | 6 |
| Incorporació de romanent de crèdits | 208.247 | 8 | 200.155 | 11 |
| Baixes per anul·lació | -21.409 | 0 | -8.647 | 6 |
| Transferències de crèdit | (+/-) 3.073 | 19 | (+/-) 8.406 | 20 |
| **TOTAL** | **261.316** | **56** | **218.658** | **53** |

(*) El nombre de modificacions no coincideix amb el nombre d'expedients, atès que hi ha expedients que inclouen més d'un tipus de modificació.

S'han tramitat 7 expedients de crèdit extraordinari i 13 expedients de suplements de crèdit, pels imports de 26.922 milers d'euros i de 30.200 milers d'euros, respectivament, finançats amb romanent de tresoreria per un import de 25.213 milers d'euros, amb baixes de crèdit per un import de 21.409 milers d'euros, amb aportacions de la CAIB per un import de 10.000 milers d'euros i amb aportacions privades de devolucions de microcrèdits per l'import de 500 milers d'euros. Del total de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit, almenys 49.639 milers d'euros (un 86,9 %) han estat motivats per la necessitat de fer front a l'increment de despeses per la COVID-19.

S'han tramitat 9 expedients de generació de crèdit, per un import de 17.356 milers d'euros, derivats, principalment, de compromisos d'ingrés de la CAIB per diversos conceptes per l'import de 16.989 milers d'euros, i del conveni amb l'Ajuntament d'Alcúdia per adquirir la finca de sa Tanca per l'import de 367 milers d'euros.

Quant als expedients d'incorporació de romanents de crèdit, se n'han tramitat 8, per un import conjunt de 208.247 milers d'euros, els quals s'han finançat, bàsicament, amb càrrec al romanent de tresoreria afectat per un import de 71.501 milers d'euros; amb compromisos d'ingrés de l'Estat corresponents al conveni de carreteres per un import de 130.986 milers d'euros, si bé no s'ha reconegut cap dret durant l'exercici 2020; i amb compromisos d'ingrés de la CAIB per les «inversions estatutàries», concretament, per a l'adquisició i la rehabilitació de l'edifici del Sindicat de Felanitx per un import de 2.509 milers d'euros.

El Consell ha tramitat 19 expedients de transferències de crèdit, per un import conjunt de 3.073 milers d'euros. Els programes més afectats han estat el «43110. Promoció econòmica», per l'aportació a la Cambra de Comerç, Indústria, Serveis i Navegació per efectuar accions de suport al petit comerç i la petita empresa en el marc de la situació creada per la COVID-19, per un import de 800 milers d'euros; i el «33430 Cultura, patrimoni i política lingüística», per ajudes a empreses que es dediquen a l'àmbit de la cultura, el patrimoni i la política lingüística en el marc de la situació creada per la COVID-19, per un import de 500 milers d'euros.

Les baixes per anul·lació, que sumen 21.409 milers d'euros, s'han destinat íntegrament a finançar expedients de crèdit extraordinari i suplements de crèdit.

El finançament de les modificacions de crèdit es mostra en el quadre següent:

| CIMA 2020. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Recursos** | **Crèdits extraordinaris** | **Suplements de crèdit** | **Ampliacions de crèdits** | **Crèdits generats** | **Incorporació de romanent** | **Transferències de crèdit** | **Baixes** | **Total** |
| Aportacions públiques | | 10.000 | | 17.356 | 136.747 | | | **164.103** |
| Aportacions privades | 500 | | | | | | | **500** |
| Endeutament | | | | | | | | |
| Crèdits donats de baixa | 15.322 | 6.087 | | | | | -21.409 | |
| Crèdits transferits | | | | | | +/- 3.073 | | |
| Romanent de tresoreria | 11.100 | 14.112 | | | 71.501 | | | **96.713** |
| **TOTAL** | **26.922** | **30.200** | | **17.356** | **208.247** | **+/- 4.853** | **-21.409** | **261.316** |

El romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació de 2019 va ser positiu, per un import de 27.661 milers d'euros, i el romanent afectat, també positiu, per un import de 74.687 milers d'euros.

## *Incidències*

*- El Consell ha finançat incorporacions de romanent de crèdit corresponents a projectes amb finançament afectat mitjançant les anualitats del conveni de carreteres amb l'Estat del 2015 al 2019. Malgrat no haver reconegut drets per aquest conveni, s'han reconegut obligacions, per un import de 4.030 milers d'euros, les quals no han comptat, per tant, amb la cobertura financera adequada.*

*- Igual que en exercicis anteriors, la Intervenció General indica amb relació a la dotació del capítol «1. Despeses de personal» el següent: «amb la documentació subministrada, amb la manca d'una dotació íntegra de places de la relació de llocs de feina i tenint en compte els deficients mecanismes de control de gestió de les despeses de personal, aquesta Intervenció no pot informar amb seguretat que hi hagi crèdit suficient o que aquest sigui suficient per a tot l'exercici».*

# B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

## 1. Execució d'ingressos

Sobre unes previsions definitives de 732.290 milers d'euros es reconeixen drets per un total de 468.558 milers d'euros, cosa que suposa un nivell d'execució del 64,0 %, percentatge inferior a l'execució de l'exercici 2019, que va ésser del 67,2 %.

| CIMA 2020. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros) | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capítols | 2020 | | | | | 2019 | | Drets | |
| | Inicial | Definitiu | Drets rec. nets | % total | % executat | Drets rec. nets | % total | Var. 20/19 | % var. |
| **Operacions corrents** | | | | | | | | | |
| 1. Imposts directes | 14.160 | 14.160 | 18.817 | 4,0% | 132,9% | 17.604 | 3,8% | 1.213 | 6,9% |
| 2. Imposts indirectes | 16.770 | 16.770 | 18.824 | 4,0% | 112,3% | 18.261 | 3,9% | 563 | 3,1% |
| 3. Taxes i altres ingressos | 18.173 | 18.173 | 14.349 | 3,1% | 79,0% | 7.311 | 1,6% | 7.038 | 96,3% |
| 4. Transferències corrents | 345.186 | 360.476 | 365.032 | 77,9% | 101,3% | 367.664 | 78,9% | -2.633 | -0,7% |
| 5. Ingressos patrimonials | 2.174 | 2.174 | 1.410 | 0,3% | 64,9% | 2.915 | 0,6% | -1.506 | -51,6% |
| **Total operacions corrents** | **396.462** | **411.753** | **418.431** | **89,3%** | **101,6%** | **413.756** | **88,8%** | **4.675** | **1,1%** |
| **Operacions de capital** | | | | | | | | | |
| 6. Alienació inversions reals | 0 | 0 | 82 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 82 | - |
| 7. Transferències de capital | 74.412 | 223.224 | 49.993 | 10,7% | 22,4% | 51.902 | 11,1% | -1.909 | -3,7% |
| **Total operacions de capital** | **74.412** | **223.224** | **50.076** | **10,7%** | **22,4%** | **51.902** | **11,1%** | **-1.826** | **-3,5%** |
| 8. Actius financers | 100 | 97.313 | 52 | 0,0% | 0,1% | 62 | 0,0% | -10 | -16,2% |
| 9. Passius financers | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | - |
| **Total operacions financeres** | **100** | **97.313** | **52** | **0,0%** | **0,1%** | **62** | **0,0%** | **-10** | **-16,2%** |
| **TOTAL** | **470.974** | **732.290** | **468.558** | **100,0%** | **64,0%** | **465.719** | **100,0%** | **2.839** | **0,6%** |

Cal indicar que les operacions corrents, amb un pes del 89,3 % del total de drets reconeguts, presenten un nivell d'execució del 101,6 %, mentre que en les operacions de capital, amb un pes del 10,7 %, el nivell d'execució se situa en el 22,4 %.

Quant a les operacions financeres, el crèdit definitiu, per un import de 97.313 milers d'euros, s'explica fonamentalment per la incorporació de romanents de tresoreria, per un import de 96.713 milers d'euros.

En relació amb les operacions de capital, cal indicar que les previsions definitives de l'exercici 2020 inclouen un import total de 130.986 milers d'euros, per les anualitats a percebre de l'Estat en matèria de carreteres corresponents als exercicis 2015-2019, derivades de la modificació del conveni de col·laboració amb el Ministeri de Foment, de 22 de desembre de 2014. Aquest import no s'ha recaptat durant l'exercici 2020.

Els drets reconeguts en 2020 són superiors en un 0,6 % als reconeguts l'any anterior, amb un augment de 2.839 milers d'euros, en termes absoluts. Les variacions més significatives respecte a l'exercici anterior per capítols han estat les següents:

- L'increment del capítol «3. Taxes i altres ingressos» es deu, bàsicament, al fet que, a partir de l'1 de gener de 2020, el Consell ha canviat el model de gestió de les inspeccions tècniques de vehicles (ITV), que passa d'un model de concessió de servei públic a un model de gestió directa. Com a conseqüència, el Consell registra els ingressos directes per taxes que han augmentat en 9.324 milers d'euros i ha deixat de registrar els ingressos per cànons de la concessió del servei al capítol «5. Ingressos patrimonials», que varen ser de 916 milers d'euros a l'any 2019.
- La disminució dels capítols «4. Transferències corrents» i «7. Transferències de capital», s'explica bàsicament per l'increment de les aportacions de la CAIB per les despeses derivades de la COVID-19, per un import d'11.100 milers d'euros, compensades amb la reducció de les aportacions de l'Estat, per un import de 7.799 milers d'euros; i de les

entitats dependents per un import d'11.962 milers d'euros, que es varen produir al 2019 per fer front a les inundacions del llevant mallorquí.

Al tancament de l'exercici 2020, el total de deutors pendents de cobrament del pressupost corrent és de 40.793 milers d'euros. El percentatge de recaptació ha estat d'un 91,3 % al 2020 respecte d'un 86,8 % a l'any 2019.

El finançament, segons la tipologia dels recursos, és el següent:

| CIMA 2020. FINANÇAMENT (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| **Tipus de recursos** | **Drets rec. nets** | **%** |
| **I. RECURSOS PERCEBUTS** | **415.025** | **88,6%** |
| a) Procedents de l'Estat | 81.074 | 17,3% |
| b) Procedents de la Comunitat Autònoma | 332.463 | 71,0% |
| c) Procedents d'ajuntaments | 1.196 | 0,3% |
| d) Procedents d'empreses privades/famílies/ISFL | 27 | 0,0% |
| e) Procedents de la Unió Europea | 264 | 0,1% |
| **II. RECURSOS PROPIS** | **53.534** | **11,4%** |
| a) Tributaris | 50.827 | 10,8% |
| b) Prestació serveis | 273 | 0,1% |
| c) Patrimonials | 1.410 | 0,3% |
| d) Alienacions d'actius | 82 | 0,0% |
| d) Altres | 941 | 0,2% |
| **III. ENDEUTAMENT** | **0** | **0,0%** |
| **TOTAL** | **468.558** | **100,0%** |

Els recursos percebuts amb més pes específic són les transferències procedents de la CAIB i de l'Estat, que suposen el 71,0 % i el 17,3 % dels recursos totals, respectivament (un 68,2 % i un 19,1 %, respectivament, a l'any 2019).

Segons la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat de l'exercici 2018, liquidat en l'exercici 2020, el Consell ha de percebre 3.567 milers d'euros i 2.405 milers d'euros dels rendiments d'imposts estatals i del Fons complementari de finançament, respectivament, i ha de reintegrar a l'Estat 167 milers d'euros pels rendiments d'imposts estatals.

Segons la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat de l'exercici 2019, liquidat en l'exercici 2021, el Consell ha de percebre 2.099 milers d'euros i 1.905 milers d'euros dels rendiments d'imposts estatals i del Fons complementari de finançament, respectivament, i ha de reintegrar a l'Estat 201 milers d'euros pels rendiments d'imposts estatals.

D'altra banda, l'art. 12.4 de la Llei 3/2014, de 17 de juny, de finançament definitiu dels consells insulars, determina que les quanties que ha de transferir la CAIB als consells insulars s'han de fixar a l'inici de cada exercici, d'acord amb la variació dels ingressos de caràcter no finalista computables en els capítols 1, 2 i 3 que contengui el pressupost anual de la CAIB i per l'import corresponent al 95 % de tals previsions. En conseqüència, les quantitats anuals transferides en aplicació d'aquesta Llei es reben en concepte de bestretes a compte de la liquidació definitiva.

Durant l'exercici 2020, s'ha rebut la transferència de la liquidació definitiva corresponent a l'exercici 2018 per un import de 3.479 milers d'euros.

Respecte de la liquidació corresponent a l'exercici 2019, el 24 de novembre de 2020, la Direcció General de Pressuposts i Finançament de la Comunitat Autònoma ha comunicat al Consell Insular que la liquidació definitiva és negativa, per un import de 13.388 milers d'euros. L'import resultant d'aquesta liquidació s'inclou en els pressuposts generals de la CAIB de l'any 2021 i es descompta de les transferències al Consell Insular de Mallorca durant aquest mateix exercici.

El quadre següent mostra la conciliació dels drets que ha reconegut el Consell Insular de Mallorca envers la CAIB durant l'exercici 2020 i les obligacions que aquesta reconeix envers el Consell durant el mateix període:

| CIMA 2020. CONCILIACIÓ DRETS RECONEGUTS PEL CONSELL AMB LES OBLIGACIONS RECONEGUDES PER LA CAIB (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| **Concepte** | **Import** | |
| **OBLIGACIONS RECONEGUDES 2020 SEGONS LA CAIB** | | **351.631** |
| **+ Drets reconeguts pel CIMA sense que la CAIB en reconegui l'obligació:** | | **322** |
| Participació recaptació apostes «Quinigol» | 343 | |
| Altres | -21 | |
| **- Obligacions reconegudes per la CAIB sense que el CIMA en reconegui el dret:** | | **1.143** |
| **+ Obligacions reconegudes per la CAIB a l'exercici anterior i pel CIMA a l'exercici corrent** | | **0** |
| **- Obligacions reconegudes per la CAIB a l'exercici corrent i pel CIMA a l'exercici anterior** | | **18.0000** |
| **DRETS RECONEGUTS 2020 SEGONS EL CIMA** | | **332.810** |

El Consell presenta uns compromisos d'ingrés en l'exercici corrent pendents de realitzar, a 31 de desembre de 2020, per un import de 188.403 milers d'euros. D'aquest import, 174.418 milers d'euros corresponen al conveni de carreteres amb el Ministeri de Foment i 8.964 milers d'euros, a compromisos amb la CAIB per al finançament de les anomenades «inversions estatutàries», amb una inversió pendent d'executar, a 31 de desembre de 2020, de 2.923 milers d'euros.

## *Incidències*

*- Els compromisos d'ingrés pendents de realitzar, a 31 de desembre de 2020, en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears, inclouen 4.300 milers d'euros per les actuacions al Centre Internacional de Fotografia Toni Catany. El 9 de juny de 2017, es va adoptar l'acord pel qual la CAIB havia d'executar aquestes actuacions directament, per la qual cosa el CIMA hauria d'haver anul·lat aquests compromisos d'ingrés.*

*- El CIMA gestiona el servei de la Inspecció Tècnica de Vehicles (ITV) de forma directa i comptabilitza la totalitat dels ingressos que produeixen a l'empresa adjudicatària del contracte de serveis cobrar les taxes i abonar els serveis prestats. Si bé és possible el pagament telemàtic de la taxa, la major part dels cobraments es produeixen a les mateixes estacions de servei mitjançant targetes de crèdit o de dèbit. Aquests cobraments es registren a partir de la informació que el CIMA rep de l'entitat financera amb la qual té contractats els terminals de punt de venda (TPV) i no des de l'aplicació que s'utilitza per gestionar el servei i que constitueix la base perquè l'adjudicatari facturi els serveis. El CIMA no concilia les dades dels serveis cobrats amb els serveis que ha facturat l'adjudicatari, per la qual cosa no es pot determinar si hi ha discrepàncies significatives entre aquestes dades.*

## 2. Execució de despeses

Sobre unes previsions definitives de 732.290 milers d'euros, les obligacions reconegudes, per un total de 440.914 milers d'euros, suposen un nivell d'execució del 60,2 %, percentatge similar al de 2019, que va ser del 59,5 %.

| CIMA 2020. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (en milers d'euros) | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capítols | 2020 | | | | | 2019 | | Obligat | |
| | Inicial | Definitiu | Oblig. recon. | % Total | % Execució | Oblig. recon. | %Total | Var. 20/19 | % Var. |
| **Operacions corrents** | | | | | | | | | |
| 1. Despeses de personal | 80.302 | 83.210 | 74.039 | 16,8% | 89,0% | 72.731 | 17,7% | 1.308 | 1,8% |
| 2. Despesa corrent en béns i serv. | 55.034 | 58.745 | 39.304 | 8,9% | 66,9% | 35.626 | 8,6% | 3.678 | 10,3% |
| 3. Despeses financeres | 985 | 1.119 | 777 | 0,2% | 69,4% | 2.045 | 0,5% | -1.268 | -62,0% |
| 4. Transferències corrents | 227.566 | 256.799 | 249.374 | 56,6% | 97,1% | 213.298 | 51,8% | 36.077 | 16,9% |
| 5. Fons de contingència | 2.000 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| **Total operacions corrents** | **365.886** | **399.873** | **363.495** | **82,4%** | **90,9%** | **323.700** | **78,6%** | **39.795** | **12,3%** |
| **Operacions de capital** | | | | | | | | | |
| 6. Inversions reals | 76.403 | 261.724 | 44.889 | 10,2% | 17,2% | 54.926 | 13,3% | -10.037 | -18,3% |
| 7. Transferències de capital | 27.535 | 69.040 | 31.429 | 7,1% | 45,5% | 30.411 | 7,4% | 1.018 | 3,3% |
| **Total operacions de capital** | **103.938** | **330.764** | **76.317** | **17,3%** | **23,1%** | **85.337** | **20,7%** | **-9.019** | **-10,6%** |
| **Operacions financeres** | | | | | | | | | |
| 8. Actius financers | 100 | 600 | 52 | 0,0% | 8,6% | 70 | 0,0% | -18 | -26,0% |
| 9. Passius financers | 1.050 | 1.052 | 1.050 | 0,2% | 99,8% | 2.920 | 0,7% | -1.870 | -64,0% |
| **Total operacions financeres** | **1.150** | **1.652** | **1.102** | **0,2%** | **66,7%** | **2.990** | **0,7%** | **-1.888** | **-63,1%** |
| **TOTAL** | **470.974** | **732.290** | **440.914** | **100,0%** | **60,2%** | **412.026** | **100,0%** | **28.888** | **7,0%** |

Les operacions corrents, que representen el 82,4 % de les obligacions reconegudes, s'executen en un 90,9 % (88,2 % al 2019), percentatge significativament més elevat que el corresponent a les de capital, amb un grau d'execució del 23,1 % (26,4 % al 2019).

El nivell d'execució del capítol 6 (un 17,2 %) i del capítol 7 (un 45,5 %) està per sota dels percentatges de l'exercici anterior (un 20,1 % i un 61,8 %, respectivament). Això és degut al retard, d'una banda, en les inversions, especialment del programa «45300. Carreteres», del qual s'han reconegut obligacions, per un import de 40.292 milers d'euros, sobre uns crèdits definitius de 228.281 milers d'euros (17,7 % d'execució); i, de l'altra, en l'aportació de les transferències de capital als ajuntaments, amb un total d'obligacions reconegudes de 17.128 milers d'euros sobre uns crèdits definitius de 51.215 milers d'euros (33,4 % d'execució).

Per capítols, les variacions més significatives respecte a l'exercici anterior són les següents:

- El capítol «2. Despesa corrent en béns i serveis» ha augmentat un 10,3 % respecte a l'exercici anterior, cosa que s'explica, principalment, per les despeses derivades de l'explotació directa del servei d'Inspeccions tècniques de vehicles (ITV), a partir de l'1 de gener de 2020, per un import de 7.828 milers d'euros. Aquest efecte es veu compensat pel menor import pagat en concepte d'indemnitzacions respecte a l'any anterior, que han disminuït en 4.013 milers d'euros.
- En el capítol «3. Despeses financeres» destaca la disminució dels interessos de demora derivats del pagament de les indemnitzacions en 1.610 milers d'euros i l'increment de les comissions pels dipòsits bancaris, que han augmentat en 347 milers d'euros.
- En el capítol «4. Transferències corrents», les variacions més significatives es produeixen per l'increment de l'aportació a l'IMAS, que ha augmentat en 21.686 milers d'euros, i a la Fundació Mallorca Turisme, que ha augmentat en 9.399 milers d'euros (l'increment d'aquestes aportacions és degut a la necessitat de donar suport als sectors de la restauració de Mallorca a causa de les restriccions motivades per la COVID-19 mitjançant convocatòries d'ajudes a aquest sector que ha gestionat la Fundació). També

s'han incrementat les subvencions a empreses privades per compensar els efectes de la COVID-19 en un import de 4.658 milers d'euros

- Pel que fa al capítol «6. Inversions reals», la disminució d'un 18,3 % respon, principalment, al fet que, a partir de març del 2020, vençuts els contractes de manteniment de les carreteres, tota la despesa executada sense cobertura contractual s'ha imputat al capítol 2, cosa que ha suposat una disminució de 4.199 milers d'euros al capítol 6.

  D'altra banda, al 2019 hi havia encara despeses derivades de la reparació dels temporals del llevant mallorquí, per un import aproximat de 3.844 milers d'euros, i es va produir la compra de l'edifici del Sindicat de Felanitx, per un import de 1.889 milers d'euros.

  Quant a la inversió en obra pública, cal destacar que, en 2020, les obligacions reconegudes del tram II del segon cinturó, de la variant d'Algaida i de l'accés a Lloseta des de la Ma-13 s'han reduït en 8.456 milers d'euros, 3.171 milers d'euros i 2.345 milers d'euros, respectivament, respecte al 2019; en canvi, les obligacions reconegudes per les obres de la variant de Llucmajor-Campos, l'accés al polígon de Son Llaüt des de la Ma-13, la millora de la Ma-2031 al tram del torrent Gros i el nou accés al polígon de Marratxí des de la Ma-13 s'han incrementat en 6.657 milers d'euros, 3.332 milers d'euros, 1.737 milers d'euros i 1.289 milers d'euros, respectivament, en relació amb l'exercici anterior.

- Finalment, el capítol «9. Passius financers» inclou les amortitzacions de l'endeutament d'acord amb els calendaris d'amortització dels préstecs.

A 31 de desembre de 2020, el total de creditors pendent de pagament del pressupost corrent és de 97.589 milers d'euros, mentre que a l'exercici 2019 va ser de 87.037 milers d'euros.

## *Incidències*

*- La Intervenció General del Consell ha emès informes de disconformitat respecte de l'autorització i la disposició de la despesa en expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, per un import de 1.607 milers d'euros. En aquests informes figuren deficiències essencials i no essencials en el reconeixement de l'obligació que no consten esmenades.*

*- L'Informe definitiu de control permanent posterior de les variables incloses en la nòmina mensual del Consell de l'exercici 2020, de data 27 de desembre de 2021, elaborat per la Intervenció general del Consell, té com a objectiu comprovar que l'abonament dels conceptes retributius que s'inclouen en la nòmina mensual s'ajusten a la normativa aplicable i que concorren les circumstàncies exigides per al seu pagament. Les principals deficiències que ha detectat la Intervenció en aquest informe han estat les següents:*

1) *Premis de jubilació. Cap dels dos expedients tramitats al 2020 (4 milers d'euros cada un) s'adapta a la legislació bàsica estatal, ni a l'autonòmica ni a la jurisprudència.*
2) *Complement d'ampliació de jornada. Hi ha 120 empleats que reben aquest complement, dels quals Intervenció ha revisat 12, i s'han posat de manifest les incidències següents:*
   - *Un dels llocs de treball fiscalitzats no està configurat com de «plena dedicació» per la qual cosa no es pot atorgar a l'empleat l'ampliació de jornada.*
   - *Cap dels empleats revisats ha complert l'ampliació de jornada autoritzada i que ha estat cobrada en cada nòmina. A més, tres dels empleats revisats no fitxen, per la qual cosa no és possible comprovar el compliment de l'ampliació de jornada.*

- *No hi ha cap tipus de control de la realització efectiva de l'ampliació de jornada.*

*- Dels 20 expedients de despesa examinats del capítol «2. Despesa corrent en béns i serveis», s'han posat de manifest les incidències següents:*

- *Els expedients núm. 220200034974 i 220200035073 corresponen a despeses en les quals s'ha omès la funció interventora en no haver-se seguit cap procediment per contractar la despesa i han estat aprovats mitjançant la revisió d'ofici.*
- *En 9 dels 20 expedients seleccionats (expedients núm. 220200003515, 220200003535, 220200003871, 220200006471, 220200014442, 220200021151, 220200034249, 220200034974 i 220200035073), el termini de pagament excedeix el límit màxim establert en la normativa de morositat.*

## C. PRESSUPOSTS TANCATS

### 1. Pressuposts tancats d'ingressos

La situació i l'evolució de l'estat d'ingressos de pressuposts tancats són les següents:

| CIMA 2020. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS. INGRESSOS (en milers d'euros) | |
|---|---|
| **Saldo drets pendent de cobrament a 01/01/2020** | **83.300** |
| Modificació, anul·lacions, cancel·lacions de saldos inicials | -9.911 |
| Recaptació | 62.271 |
| **Saldo drets pendent de cobrament a 31/12/2020** | **11.118** |

| | |
|---|---|
| **Percentatge recaptació** | **74,8%** |

El percentatge de recaptació de drets pendents de cobrament de pressuposts tancats és del 74,8 %, superior al de 2019, que va ser del 61,6 %. Amb l'aplicació dels límits prevists en la BEP núm. 66, que són superiors als mínims establerts en l'art. 193 bis del TRLRHL, el Consell ha dotat una provisió per a deteriorament, per un import de 10.979 milers d'euros.

Entre els deutes pendents de cobrament destaquen el pendent de la Sentència 68/13 de responsabilitat civil per la venda de «Can Domenge», per un import de 8.645 milers d'euros, i l'import en concepte d'infraccions urbanístiques, sancions i multes, que ascendeix a 1.849 milers d'euros.

L'antiguitat dels saldos pendents de cobrament d'exercicis anteriors és la següent:

| CIMA 2020. SALDO PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICAT PER EXERCICI (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| **Any** | **Import** | **%** |
| 2000 | 125 | 1,1% |
| 2002 | 54 | 0,5% |
| 2003 | 96 | 0,9% |
| 2004 | 218 | 2,0% |
| 2005 | 96 | 0,9% |
| 2006 | 157 | 1,4% |
| 2007 | 155 | 1,4% |
| 2008 | 561 | 5,0% |
| 2009 | 77 | 0,7% |
| 2010 | 21 | 0,2% |
| 2011 | 30 | 0,3% |
| 2012 | 94 | 0,8% |
| 2013 | 7 | 0,1% |
| 2014 | 70 | 0,6% |

| CIMA 2020. SALDO PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICAT PER EXERCICI (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| **Any** | **Import** | **%** |
| 2015 | 42 | 0,4% |
| 2016 | 105 | 0,9% |
| 2017 | 79 | 0,7% |
| 2018 | 8.865 | 79,7% |
| 2019 | 268 | 2,4% |
| **TOTAL** | **11.118** | **100,0%** |

### *Incidència*

*- Al tancament de l'exercici 2020, resten pendents de cobrament 1.908 milers d'euros de 2016 i anteriors (un 17,2 % del total del pendent de cobrament). La cobrabilitat d'aquests saldos és dubtosa. Per això, caldria revisar-los i, si escau, regularitzar-los amb l'aplicació del procediment establert en la BEP núm. 65.*

## 2. Pressuposts tancats de despeses

La situació i l'evolució de l'estat de despeses de pressuposts tancats són les següents:

| CIMA 2020. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS. DESPESES (en milers d'euros) | |
|---|---|
| **Saldo obligacions pendent pagament a 01/01/2020** | **87.491** |
| Rectificacions / anul·lacions / prescripcions | 1 |
| Pagaments realitzats durant l'exercici | 86.947 |
| **Saldo pendent pagar a 31/12/2020** | **543** |

| | |
|---|---|
| **Percentatge pagament** | **99,4%** |

El percentatge de pagament de pressuposts tancats (99,4 %) és similar al de 2019 (99,6 %).

L'antiguitat dels saldos d'obligacions d'exercicis anteriors pendents de pagament es detalla en el quadre següent:

| CIMA 2020. SALDO PENDENT DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| **Any** | **Import** | **%** |
| 2000 | 1 | 0,2% |
| 2001 | 8 | 1,5% |
| 2002 | 2 | 0,3% |
| 2003 | 60 | 11,0% |
| 2006 | 16 | 2,9% |
| 2007 | 21 | 3,9% |
| 2008 | 2 | 0,4% |
| 2009 | 27 | 5,0% |
| 2010 | 34 | 6,3% |
| 2011 | 114 | 21,0% |
| 2012 | 20 | 3,7% |
| 2013 | 11 | 2,1% |
| 2014 | 0 | 0,0% |
| 2015 | 4 | 0,7% |
| 2016 | 5 | 1,0% |
| 2017 | 9 | 1,7% |
| 2018 | 93 | 17,1% |
| 2019 | 116 | 21,3% |
| **TOTAL** | **543** | **100,0%** |

### *Incidència*

*- Al tancament de l'exercici 2020, resten pendents de pagament 325 milers d'euros de 2016 i anteriors (un 59,9 % del total del pendent de pagament). L'exigibilitat d'aquests saldos és dubtosa. Per això, caldria revisar-los i, si escau, instrumentar l'expedient corresponent de depuració de saldos.*

## D. PRESSUPOST D'EXERCICIS POSTERIORS

### 1. Ingressos pluriennals

En la memòria del Compte general de 2020 consta la quantitat de 158.812 milers d'euros (191.719 milers d'euros l'any 2019), en concepte d'ingressos amb càrrec a exercicis posteriors. La distribució per anualitats futures d'aquest import és la següent:

| CIMA 2020. COMPROMISOS D'INGRÉS AMB CÀRREC A EXERCICIS POSTERIORS (en milers d'euros) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Concepte** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **Posteriors** | **Total** | **% Total** |
| 45. Transferències corrents de Comunitat Autònoma | 16.539 | 9.667 | 6.000 | | 58.024 | 96.231 | 60,6% |
| **4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS** | **16.539** | **9.667** | **6.000** | **0** | **58.024** | **96.231** | **60,6%** |
| 72. Transferències de capital de l'Estat | 31.000 | 31.581 | 0 | 0 | 0 | 62.581 | 39,4% |
| **7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL** | **31.000** | **31.581** | **0** | **0** | **0** | **62.581** | **39,4%** |
| **TOTAL** | **47.539** | **41.248** | **6.000** | **0** | **58.024** | **158.812** | **100,0%** |

Els compromisos d'ingrés més significatius corresponen al conveni de carreteres amb l'Estat, per un import de 62.581 milers d'euros, i al protocol d'intencions entre la CAIB i el Consell per imputar pressupostàriament a la CAIB la liquidació de les bestretes a compte del sistema de finançament definitiu dels consells insulars, per un import de 78.899 milers d'euros.

### 2. Despeses pluriennals

En la memòria del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2020 figuren els compromisos de despeses pluriennals, per un import de 38.301 milers d'euros, la composició dels quals, a nivell d'article, es resumeix en el quadre següent:

| CIMA 2020. COMPROMISOS DE DESPESES EXERCICIS FUTURS. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Concepte** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **TOTAL** | **% TOTAL** |
| 16. Despesa social | 76 | 0 | 0 | 0 | 76 | 0,2% |
| **1. DESPESES DE PERSONAL** | **76** | **0** | **0** | **0** | **76** | **0,2%** |
| 20. Arrendaments i cànons | 116 | 4 | 2 | 2 | 123 | 0,3% |
| 21. Reparació, mant. i conservació | 4.652 | 165 | 84 | 0 | 4.901 | 12,8% |
| 22. Material, subministraments i altres | 15.950 | 2.121 | 310 | 69 | 18.450 | 48,2% |
| 25. Treballs realitzats per administracions públiques | 300 | 300 | 0 | 0 | 600 | 1,6% |
| **2. DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERV.** | **21.018** | **2.589** | **396** | **71** | **24.074** | **62,9%** |
| 31. De préstecs i altres operacions financeres | 75 | 75 | 75 | 38 | 263 | 0,7% |
| **3. DESPESES FINANCERES** | **75** | **75** | **75** | **38** | **263** | **0,7%** |
| 45. A comunitats autònomes | 100 | 82 | 0 | 0 | 182 | 0,5% |
| 46. A entitats locals | 938 | 75 | 0 | 0 | 1.013 | 2,6% |
| 47. A empreses privades | 288 | 0 | 0 | 0 | 288 | 0,8% |
| 48. A famílies i institucions sense ànim de lucre | 417 | 107 | 35 | 0 | 559 | 1,5% |
| **4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS** | **1.743** | **264** | **35** | **0** | **2.042** | **5,3%** |
| 60. Inversió nova en infraestructures | 11 | 0 | 0 | 0 | 11 | 0,0% |
| 61. Inversió de reposició en infraestructures | 299 | 0 | 0 | 0 | 299 | 0,8% |
| 62. Inversió nova funcionament operatiu serveis | 236 | 0 | 0 | 0 | 236 | 0,6% |
| 63. Inversió reposició funcionament operatiu serveis | 170 | 0 | 0 | 0 | 170 | 0,4% |
| **6. INVERSIONS REALS** | **716** | **0** | **0** | **0** | **716** | **1,9%** |
| 76. A entitats locals | 11.129 | 0 | 0 | 0 | 11.129 | 29,1% |
| **7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL** | **11.129** | **0** | **0** | **0** | **11.129** | **29,1%** |
| **TOTAL** | **34.758** | **2.928** | **506** | **108** | **38.301** | **100,0%** |

Durant l'exercici corrent, s'han tramitat 110 expedients de despesa pluriennal, per un import conjunt de 25.356 milers d'euros.

### *Incidències*

*- El Consell no registra la despesa pluriennal corresponent al cànon de la concessió d'obra pública de la carretera Palma-Manacor, per un import de 517.798 milers d'euros, dels quals 131.428 milers d'euros corresponen al capítol «2. Despeses en béns corrents i serveis» i 386.371 milers d'euros, al capítol «6. Inversions reals».*

*- En la relació d'expedients pluriennals que figura en la memòria del Compte general no consta l'expedient de despesa derivat de la subvenció pluriennal atorgada a la Fundació Teatre Principal de Palma per satisfer la devolució del préstec que va finançar les obres de reforma i de l'equipament escènic, amb un import pendent d'amortitzar, a 31 de desembre de 2020, de 9.551 milers d'euros i amb venciment final l'any 2029.*

## E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Els ingressos afectats que financen projectes de despesa han generat, a 31 de desembre de 2020, les desviacions de finançament positives i negatives anuals i acumulades següents:

| CIMA 2020. DESVIACIONS DE L'EXERCICI I ACUMULADES DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers euros) | | |
|---|---|---|
| **Concepte** | **Anuals** | **Acumulades** |
| Desviacions de finançament positives | 40.210 | 94.585 |
| Desviacions de finançament negatives | 41.597 | 29.582 |

Les desviacions positives de finançament més significatives són les següents:

- Les desviacions corresponents als convenis de carreteres amb l'Estat, per un import de 8.867 milers d'euros.
- Les desviacions corresponents als convenis amb la CAIB, per un import de 20.857 milers d'euros.
- Les desviacions corresponents a inversions sostenibles a ajuntaments, per un import de 4.975 milers d'euros.
- Les desviacions corresponents a les ajudes per a inversions municipals pel COVID-19, per un import d'11.100 milers d'euros.

El Consell segueix el criteri de considerar afectats els ingressos procedents dels préstecs i de les transferències de la CAIB, malgrat no estar assignats a un projecte d'inversió concret. Si bé aquesta pràctica no s'ajusta a la definició de despeses amb finançament afectat de la regla 25 de la INCL, facilita el control dels fons que s'han de destinar a inversions.

## F. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari presentat en el Compte general de l'exercici 2020 és positiu en 27.644 milers d'euros (positiu en 53.694 milers d'euros en l'exercici 2019) i està determinat per l'execució d'ingressos i despeses següent:

| CIMA 2020. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros) | | | |
|---|---|---|---|
| **DRETS RECONEGUTS NETS (INGRESSOS)** | **Import** | **OBLIGACIONS RECONEGUDES (DESPESES)** | **Import** |
| **1 Imposts directes** | **18.817** | **1 Despeses de personal** | **74.039** |
| Imposts sobre la renda | 14.405 | **2 Despeses corrents en béns i serveis** | **39.304** |
| Recàrrec sobre imposts directes | 4.411 | Arrendaments | 493 |
| **2 Imposts indirectes** | **18.824** | Reparacions, manteniment i conservació | 13.116 |
| Imposts sobre el valor afegit | 15.507 | Material, subministraments i altres | 25.007 |
| Imposts sobre consum específics | 3.317 | Indemnitzacions per raó del servei | 388 |
| **3 Taxes i altres ingressos** | **14.349** | Despeses en publicacions | 0 |
| Taxes | 13.186 | Treballs realitzats per adm. públiques i altres ens púbics | 300 |
| Preus públics | 273 | **3 Despeses financeres** | **777** |
| Altres ingressos | 889 | De préstecs de l'interior | 377 |
| **4 Transferències corrents** | **365.032** | Interessos de demora i altres despeses financeres | 399 |
| De dependents | 0 | **4 Transferències corrents** | **249.374** |
| De l'Estat | 81.074 | A organismes autònoms adm. de l'entitat local | 216.112 |
| D'ens públics i soc. merc. de l'entitat local | 0 | A l'Estat | 350 |
| De comunitats autònomes | 282.837 | A comunitats autònomes | 52 |
| D'entitats locals | 829 | A entitats locals | 4.483 |
| De famílies i institucions sense finalitat de lucre | 27 | A empreses privades | 6.019 |
| De l'exterior | 264 | A famílies i institucions sense finalitat de lucre | 22.359 |
| **5 Ingressos patrimonials** | **1.410** | **6 Inversions reals** | **44.889** |
| Interessos de dipòsits | 0 | Inversió material | 44.178 |
| Dividends i participació en beneficis | 0 | Inversió de caràcter immaterial | 534 |
| Rendes de béns immobles | 0 | Inversions gestionades per altres ens públics | 177 |
| Productes de concessions i aprofitaments esp. | 1.410 | **7 Transferències de capital** | **31.429** |
| **6 Alienació d'inversions reals** | **82** | A organismes autònoms adm. de l'entitat local | 6.503 |
| **7 Transferències de capital** | **49.993** | A comunitats autònomes | 0 |
| De dependents | 0 | A entitats locals | 17.128 |
| De l'Administració de l'Estat | 0 | A famílies i institucions sense finalitat de lucre | 7.798 |
| De comunitats autònomes | 49.627 | **8 Actius financers** | **52** |
| D'entitats locals | 367 | Concessió préstecs fora sector públic | 52 |
| **8 Actius financers** | **52** | Adquisició d'accions i participacions del sector públic | 0 |
| Reintegrament préstecs fora sector públic | 52 | **9 Passius financers** | **1.050** |
| **9 Passius financers** | **0** | Amortització de préstecs de l'interior | 1.050 |
| **TOTAL DRETS RECONEGUTS 2020** | **468.558** | **TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES 2020** | **440.914** |
| | | **RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI** | **27.644** |

El resultat pressupostari ajustat, per un import de 37.278 milers d'euros (70.052 milers d'euros en 2019), és la conseqüència dels càlculs següents:

| CIMA 2020. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Concepte** | **Drets recon. nets** | **Oblig. recon. netes** | **Ajusts** | **Resultat pressupostari** |
| a. Operacions corrents | 418.431 | 363.495 | | 54.936 |
| b. Altres operacions no financeres | 50.076 | 76.317 | | -26.242 |
| 1. Total operacions no financeres (a+b) | 468.506 | 439.812 | | 28.694 |
| c. Actius financers | 52 | 52 | | 0 |
| d. Passius financers | 0 | 1.050 | | -1.050 |
| 2. Total operacions no financeres (c+d) | 52 | 1.102 | | -1.050 |
| **RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI** | **468.558** | **440.914** | | **27.644** |
| Ajusts: | - | - | - | - |
| 4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals | | | 8.247 | |
| 5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici | | | 41.597 | |
| 6. Desviacions de finançament positives de l'exercici | | | 40.210 | 9.634 |
| **RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT** | | | | **37.278** |

L'evolució del resultat pressupostari i del resultat pressupostari ajustat és la següent:

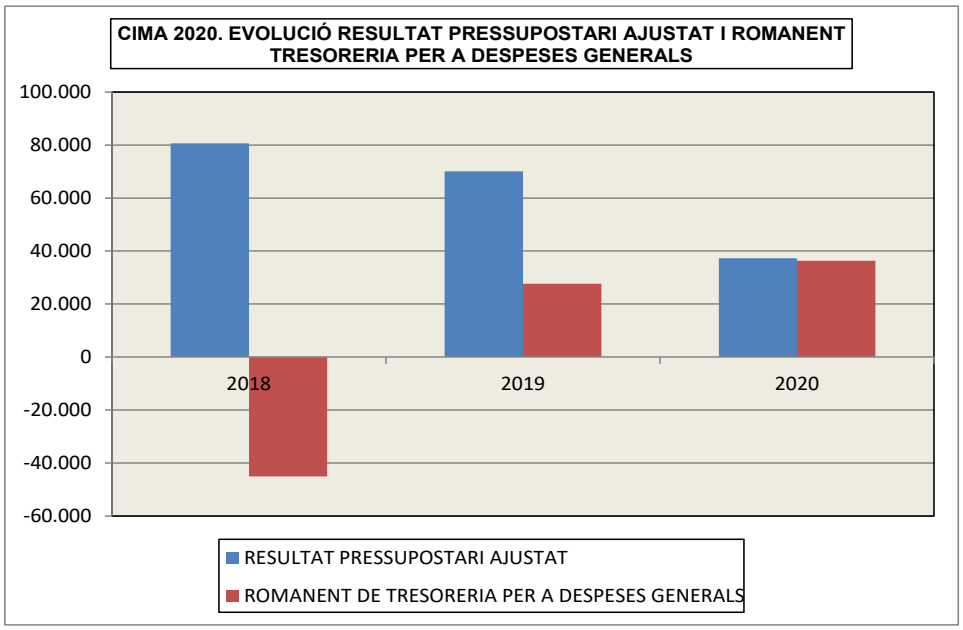
| CIMA 2020. EVOLUCIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT 2018-2020 (en milers d'euros) | | | |
|---|---|---|---|
| **Concepte** | **2018** | **2019** | **2020** |
| a. Operacions corrents | 83.912 | 90.056 | 54.936 |
| b. Altres operacions no financeres | -68.366 | -33.435 | -26.242 |
| 1. Total operacions no financeres (a+b) | 15.547 | 56.621 | 28.694 |
| 2. Actius financers | 0 | -8 | 0 |
| 3. Passius financers | -4.620 | -2.920 | -1.050 |
| **RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI** | **10.927** | **53.694** | **27.644** |
| 4. Despesa finançada amb romanent de tresoreria per despeses generals | 22.673 | 0 | 8.247 |
| 5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici | 84.209 | 54.791 | 41.597 |
| 6. Desviacions de finançament positives de l'exercici | 37.133 | 38.432 | 40.210 |
| **RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT** | **80.676** | **70.052** | **37.278** |

## G. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria de l'exercici 2020 és el següent:

| CIMA 2020. EVOLUCIÓ ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros) | | | |
|---|---|---|---|
| **Concepte** | **2018** | **2019** | **2020** |
| **1. (+) FONS LÍQUIDS** | **151.046** | **159.184** | **216.301** |
| **2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT** | **58.008** | **83.327** | **53.194** |
| - (+) del pressupost corrent | 45.342 | 61.290 | 40.793 |
| - (+) de pressuposts tancats | 12.642 | 22.010 | 11.118 |
| - (+) d'operacions no pressupostàries | 24 | 27 | 1.283 |
| **3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT** | **138.368** | **118.391** | **127.604** |
| - (+) del pressupost corrent | 109.932 | 87.037 | 97.589 |
| - (+) de pressuposts tancats | 3.721 | 454 | 543 |
| - (+) d'operacions no pressupostàries | 24.716 | 30.900 | 29.472 |
| **4. (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ** | **72** | **81** | **45** |
| - (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 0 | 1 | 1 |
| - (+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 72 | 82 | 45 |
| **I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)** | **70.757** | **124.201** | **141.935** |
| **II. SALDOS DE COBRAMENT DUBTÓS** | **22.423** | **21.853** | **10.979** |
| **III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT** | **93.419** | **74.687** | **94.585** |
| **IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)** | **-45.085** | **27.661** | **36.371** |

El gràfic següent mostra l'evolució del romanent de tresoreria per a despeses generals comparat amb el resultat pressupostari ajustat dels darrers exercicis:



### *RECOMANACIÓ*

***- Ajustar les actuacions als procediments establerts, a fi d'evitar la situació excepcional del reconeixement extrajudicial de crèdits per regularitzar les obligacions reconegudes, i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.***

## 8. MEMÒRIA

La memòria forma part dels comptes anuals i té l'objecte de completar, ampliar i comentar la informació continguda en el balanç, en el compte del resultat econòmic patrimonial, en l'estat de canvis en el patrimoni net, en l'estat de fluxos d'efectiu i en l'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici. El contingut de la memòria que ha retut el Consell, si bé s'adapta al que s'estableix en el PGCPAL, presenta les incidències que s'exposen a continuació.

### *Incidències*

*- La nota «1. Organització i activitat» presenta les incidències següents:*

- *No consta la consideració fiscal de l'entitat a efectes de l'impost de societats, operacions subjectes a l'IVA i regla de prorrata.*
- *El Consell separa les entitats en les quals participa en funció del tipus d'entitat i no de la participació o el control que hi exerceix. Així, de la informació que consta en la memòria no es desprèn, entre altres aspectes, el seu tipus de dependència o vinculació, o si han estat adscrites al Consell per la IGAE. A més, s'han detectat diferències entre la informació de la memòria respecte de les entitats públiques en què participa el Consell i el certificat que ha aportat el secretari general de l'entitat.*

*- La nota «4. Normes de reconeixement i valoració» no està adaptada al PGCPAL. Entre altres mancances, cal esmentar que no s'ha actualitzat la tipologia de l'immobilitzat i es manté la referència als criteris comptables de les «Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general» de l'anterior normativa comptable; no s'hi inclouen les normes de valoració de la majoria de les partides de descripció obligatòria, com són les «Transferències i subvencions», «Existències», «Lloguers», «Provisions i contingències», criteris emprats per qualificar i valorar les diferents categories d'actius i passius financers, entre altres qüestions. Tampoc s'inclou aquesta informació en les notes de la memòria corresponents als elements patrimonials afectats.*

*- El quadre de la nota «10.1. Informació relacionada amb el balanç», que recull l'estat resum de la conciliació entre la classificació d'actius financers del balanç i les categories que se n'estableixen en la norma de reconeixement i valoració núm. 8 del PGCPAL, no inclou la informació relativa als crèdits i les partides per cobrar a llarg i a curt termini. A més, el quadre d'aquesta nota que figura en la memòria retuda telemàticament està en blanc.*

*- El quadre de la nota «11.1. Situació i moviment dels deutes al cost amortitzat», que no inclou informació sobre el deute derivat de la concessió de l'explotació de la carretera Palma-Manacor, presenta un passiu a llarg i a curt termini a 31 de desembre de 2020 de 98.180 milers d'euros i 2.618 milers d'euros, respectivament. Per contra, inclou un saldo pendent amb Banca March, SA, a 31/12/20 de 2.000 milers d'euros que no és correcte.*

*- La nota «15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses» no informa sobre el compliment de les condicions imposades per percebre-les i gaudir-ne, així com dels criteris*

*d'imputació a resultats. A més, la informació que figura en la memòria en paper difereix de la memòria retuda telemàticament, i és la d'aquesta darrera la que coincideix amb la comptabilitat.*

*- El quadre de la nota «15.2. Transferències i subvencions concedides» que figura en la memòria en paper difereix del que figura en la memòria de la rendició telemàtica, i són els imports que figuren en el quadre de la rendició telemàtica els que coincideixen amb la comptabilitat.*

*- La nota «16. Provisions i contingències» no informa de la naturalesa de l'obligació assumida, del calendari previst per satisfer l'obligació ni de les estimacions i els procediments de càlcul aplicats per valorar els imports i les incerteses que poguessin aparèixer en les estimacions.*

*- El quadre de la nota «19. Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial» no inclou la distribució de les despeses no pressupostàries en grups de programes, per la qual cosa s'incompleix el que indica la normativa comptable.*

*- El quadre de la nota «21.1. Estat de deutors no pressupostaris» que figura en la memòria en paper difereix del que figura en la memòria de la rendició telemàtica, i són els imports que figuren en el quadre de la rendició telemàtica els que coincideixen amb la comptabilitat.*

*- El quadre de la nota «24.1.a.2. Romanents de crèdit» presenta uns romanents inferiors en 400 milers d'euros als romanents de crèdit que figuren en la liquidació pressupostària.*

*- La nota «24.7. Creditors per operacions reportades» no inclou tota la informació que requereix el PGCPAL sobre els creditors pendents d'aplicar a pressupost.*

*- La nota «25. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris» presenta aquestes incidències:*

- *El nombre d'habitants que el CIMA utilitza per calcular els indicadors patrimonials i pressupostari és inferior en 53.858 habitants respecte del de l'IBESTAT segons el padró de Mallorca per a l'any 2020, la qual cosa suposa que les ràtios patrimonials i pressupostària per habitants són superiors en un 6,3 % a les que correspondrien.*
- *Els indicadors financers i patrimonials no inclouen el període mitjà de cobrament.*
- *En el càlcul de l'indicador d'autonomia, el Consell no ha tingut en compte les transferències rebudes de la CAIB en concepte de finançament definitiu dels consells insulars, per un import de 232.607 milers d'euros. Si s'hagués tingut en compte aquest import, la ràtio d'autonomia seria de 0,80 en comptes de 0,31.*

*- La nota «26. Informació sobre el cost de les activitats» no inclou la informació que requereix el PGCPAL ni ha estat elaborada d'acord amb la Resolució de 28 de juliol de 2011 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, tal com disposa el PGCPAL esmentat.*

*- La memòria no inclou la informació sobre els indicadors de gestió, tot i que, d'acord amb la DT 3ª de la INCL, s'havien de incloure en la memòria a partir dels comptes anuals de l'exercici 2017.*

*- La memòria no inclou una nota sobre la COVID-19 en la qual s'analitzin els aspectes més rellevants de la pandèmia en l'activitat de l'entitat, tal com determina l'Estudi sobre el tractament dels efectes de la COVID-19 en la informació financera i en l'auditoria, publicat per l'ONA.*

## *RECOMANACIÓ*

***- Incloure en la memòria tota la informació comptable que estableix el PGCPAL, així com tota la necessària, a fi que el Compte general reflecteixi la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.***

# III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat és el de les entitats dependents i vinculades al Consell Insular de Mallorca, que s'indiquen en el quadre de l'apartat I.2.B.

## 1. ENTITATS DEPENDENTS

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat de l'Informe és el següent:

- Organismes autònoms:
  - Institut de l'Esport Hípic de Mallorca
  - Institut Mallorquí d'Afers Socials
  - Agència de Defensa del Territori de Mallorca
- Societat mercantil:
  - Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU (el 8 de juliol de 2020, el Jutjat Mercantil núm. 1 de Palma ha declarat la conclusió del procediment concursal i ha acordat l'extinció de la societat)
- Fundacions:
  - Fundació Mallorca Literària
  - Fundació Mallorca Turisme
  - Fundació Teatre Principal de Palma
- Consorcis:
  - Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca
  - Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial
  - Consorci Museu Marítim de Mallorca

La Sindicatura ha fiscalitzat l'IMAS de forma semblant a l'Administració general del Consell en l'apartat «IV. Institut d'Afers Socials» d'aquest Informe, atès que té un pressupost superior al 45,0 % del pressupost total del CIMA.

Els aspectes més significatius dels informes de la Intervenció i d'auditoria externa d'aquestes entitats, si escau, són els que s'exposen seguidament. Cal fer palès que la Sindicatura no ha revisat ni els informes d'auditoria externa ni els de la Intervenció, per la qual cosa no pot assumir com a pròpies les opinions i les excepcions que s'hi posen de manifest.

**Institut de l'Esport Hípic de Mallorca**

Ha retut l'informe d'auditoria financera que expressa una opinió denegada, atès que l'entitat no ha facilitat als auditors la documentació necessària per poder obtenir prova adequada i suficient de la pràctica totalitat d'actius, passius, partides de resultats financers i pressupostaris, i de la memòria que componen els comptes anuals de l'entitat, per la qual cosa només s'han pogut revisar les partides de despeses de personal, els saldos mantinguts amb administracions

públiques i els saldos dels comptes corrents a final d'exercici. Segons els auditors, aquest fet suposa una limitació de l'abast a la pràctica totalitat dels comptes anuals de l'entitat.

A més, els auditors manifesten que la memòria dels comptes anuals no conté la informació mínima exigida al pla comptable i que l'entitat segueix el criteri de no realitzar dotació anual a l'amortització, criteri que és erroni conforme a la norma de registre i valoració primera de l'apartat sèptim del pla comptable que li és aplicable.

L'Institut ha retut l'informe favorable de la Intervenció General del Consell sobre la liquidació del pressupost de 2020.

**Agència de Defensa del Territori de Mallorca**

Igual que en exercicis anteriors, ha retut un informe favorable de la Intervenció General del Consell sobre la liquidació del pressupost de 2020.

**Fundació Mallorca Literària**

No ha retut l'informe d'auditoria financera corresponent a l'exercici 2020.

L'informe d'auditoria financera corresponent a l'exercici 2019 inclou una opinió amb una limitació de l'abast, relativa a la manca de verificació de la valoració inicial de l'immoble que va aportar el Consell en el moment de constituir-se la Fundació, així com la d'altres immobles aportats amb posterioritat; i una excepció, per no haver actualitzat l'inventari dels seus elements patrimonials que figura en els comptes anuals amb les incorporacions d'elements de 2019.

**Fundació Mallorca Turisme**

Igual que en l'exercici anterior, no ha retut l'informe d'auditoria financera.

El 4 de març de 2022, el Consell de la Sindicatura de Comptes va aprovar l'Informe 200/2022 dels comptes anuals de la Fundació Mallorca Turisme corresponent a l'exercici 2019, en el qual va expressar una opinió amb excepcions per quatre limitacions de l'abast i tres excepcions per incorreccions comptables.

**Fundació Teatre Principal de Palma**

No ha tramès l'informe d'auditoria financera corresponent a l'exercici 2020.

L'informe d'auditoria financera corresponent a l'exercici 2019 inclou cinc limitacions de l'abast, set excepcions per incorreccions comptables i tres per manca d'inclusió d'informació obligatòria en la Memòria dels comptes anuals de la Fundació.

Atès que, segons l'opinió de l'SCIB, seria indicativa d'un possible risc de frau, de les limitacions de l'abast que s'assenyalaven en l'informe dels auditors externs destaca la següent:

«L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, per un import d'1.334.855,41 euros (1.924.595,77 euros a l'exercici anterior), inclou un saldo, per l'import de 132.391,02 euros, que correspon, d'acord amb la nota «9. Actius financers» de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016, a un saldo de caixa que no es correspon amb els arquejos de caixa que ha realitzat l'equip gestor que va formular aquests comptes anuals

i que s'ha optat pel seu registre en un compte de deutors diversos amb el nom «Saldo de caixa pendent de justificar» fins que s'aconsegueixi aclarir el destí d'aquests fons. Per altra banda, vinculat al saldo esmentat, la Secció d'Enjudiciament del Tribunal de Comptes va iniciar, el mes de juny del 2019, un procediment de responsabilitat comptable en virtut de la denuncia remesa per l'Interventor General del Consell de Mallorca, denúncia en la qual es posa de manifest la presumpta existència d'un desquadrament en els fons de caixa de la Fundació Teatre Principal de Palma. La Fundació no ha aportat documentació justificativa del saldo esmentat ni hem pogut aplicar procediments alternatius per satisfer-nos de la raonabilitat d'aquest saldo. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si ha de figurar registrat aquest dret de cobrament ni l'import pel qual aquest hauria de figurar valorat a l'actiu corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquest en el compte de resultats adjunt.»

Els auditors externs cridaven també l'atenció respecte del fet que els fons propis de la Fundació estaven per sota de la dotació fundacional, com a conseqüència de les pèrdues acumulades, però que la Fundació disposava del suport financer del Consell Insular de Mallorca, i així tenia la capacitat d'incrementar els fons propis mitjançant l'aportació de fons del Consell. També comentaven el fet, sense afectar l'opinió, que el Consell assumia part del cost de personal de la Fundació mantenint aquest personal la seva vinculació jurídica, d'acord amb la disposició transitòria 4ª dels Estatuts fundacionals.

### Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial

No ha tramès l'informe d'auditoria financera corresponent a l'exercici 2020.

L'informe d'auditoria financera corresponent a l'exercici 2019 inclou una opinió desfavorable, que es fonamentava en una limitació de l'abast, dues excepcions per incorreccions comptables i una per manca d'inclusió d'informació obligatòria en la Memòria dels comptes anuals del Consorci.

### Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca

No ha tramès l'informe d'auditoria financera corresponent a l'exercici 2020.

L'informe d'auditoria financera corresponent a l'exercici 2019 inclou dues limitacions de l'abast, quatre excepcions per incorreccions comptables i vuit per manca d'inclusió d'informació obligatòria en la Memòria dels comptes anuals del Consorci.

Destaca, per la importància, l'excepció per la no-inclusió en la nota «24. Fets posteriors al tancament» dels acords que va adoptar la Junta General de l'entitat, el 30 de setembre de 2020, de no continuar l'activitat del Consorci i de declarar-ne la dissolució amb efectes de 31 de desembre de 2020, així com de cedir la totalitat d'actius i passius del Consorci al Consell de Mallorca, que continuarà l'activitat i s'hi subrogarà en tot el personal (tret del gerent).

El Ple del Consell de Mallorca, en la sessió extraordinària de dia 3 de novembre de 2020 (BOIB núm. 190, de 5 de novembre de 2020), va acordar ratificar l'acord de dissolució del Consorci, la gestió directa dels serveis que presta el Consorci i la subrogació del personal.

**Consorci Museu Marítim de Mallorca**

No ha tramès l'informe d'auditoria financera corresponent a l'exercici 2020.

L'informe d'auditoria financera corresponent a l'exercici 2019 inclou una limitació de l'abast i una excepció per manca d'inclusió d'informació obligatòria en la Memòria dels comptes anuals.

## *Incidència*

*- El Consell Insular de Mallorca no ha tramès els informes d'auditoria dels comptes anuals de 2020 de les entitats dependents, excepte el de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, que presenta una opinió denegada. Aquest fet suposa un incompliment de l'art. 5 de la LSCIB i de la Instrucció que regula la rendició del compte general de les entitats locals de les Illes Balears en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la seva rendició.*[4]

[4] *En la fase de les al·legacions, s'han tramès els informes d'auditoria dels comptes anuals de 2020 del Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca i del Consorci de Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial, a més d'altra documentació de la Fundació Teatre Principal de Palma, que no han estat objecte de fiscalització.*

# 2. DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

En aquest apartat es mostren diverses dades agregades dels organismes autònoms, les fundacions i els consorcis dependents del Consell Insular de Mallorca.

## A. DRETS DE COBRAMENT DE LES ENTITATS DEPENDENTS RESPECTE DEL CONSELL

En l'actiu del balanç de situació de les entitats dependents hi ha drets de cobrament per diferents conceptes el deutor dels quals és el Consell: per transferències de l'exercici corrent que, a 31 de desembre de 2020, resten pendents de pagament; per facturació de serveis que les entitats presten al Consell, etc.

El detall d'aquests drets de cobrament es mostra en el quadre següent:

| CIMA 2020. ENTITATS DEPENDENTS. DRETS DE COBRAMENT RESPECTE DEL CIMA A 31 DE DESEMBRE DE 2020 (en milers d'euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Entitat** | **Drets de cobr. a l'actiu de les entitats** | **% sobre total d'actiu** | **Deute reconegut pel CIMA** | **Deute no reconegut pel CIMA** | **Drets no reconeguts per les entitats** |
| Agència de Defensa del Territori de Mallorca | 280 | 15,5% | 280 | 0 | 0 |
| Institut de l'Esport Hípic de Mallorca | 857 | 7,7% | 857 | 0 | 0 |
| Institut Mallorquí d'Afers Socials | 69.030 | 64,2% | 69.030 | 0 | 0 |
| **Total organismes autònoms** | **70.167** | **58,3%** | **70.167** | **0** | **0** |
| Fundació Mallorca Literària | 0 | 0,0% | 0 | 0 | 0 |
| Fundació Mallorca Turisme | 8.573 | 66,8% | 8.573 | 0 | 0 |
| Fundació Teatre Principal de Palma | 9.651 | 43,2% | 100 | 9.551 | 0 |
| **Total fundacions** | **18.223** | **47,0%** | **8.673** | **9.551** | **0** |
| Consorci de les Tecn. de la Infor. i de les Com. de M. | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial | 843 | 18,0% | 843 | 0 | 0 |
| Consorci Museu Marítim de Mallorca | 226 | 18,7% | 226 | 0 | 0 |
| **Total consorcis** | **1.069** | **16,5%** | **1.069** | **0** | **0** |
| **TOTAL** | **89.459** | **54,0%** | **79.908** | **9.551** | **0** |

Els drets de cobrament respecte del Consell Insular de Mallorca que figuren registrats a l'actiu del balanç de situació al tancament de l'exercici 2020 de les entitats dependents, per un import de 89.459 milers d'euros (60.357 milers d'euros a l'exercici anterior), representen el 54,0 % del total de l'actiu d'aquestes entitats (45,1 % del total de l'actiu a l'exercici anterior).

### *Incidència*

*- El deute amb la Fundació Teatre Principal de Palma, per un import de 9.551 milers d'euros (10.642 milers d'euros al tancament de l'exercici anterior), el CIMA no l'ha reconegut. Aquest import correspon al saldo pendent, a 31 de desembre de 2020, de la subvenció pluriennal concedida a la Fundació per satisfer la devolució del préstec sol·licitat per dur a terme les obres de reforma i equipament escènic del Teatre, i que el Consell registra imputant l'import de cada anualitat a la despesa de l'exercici corrent.*

## B. EVOLUCIÓ DELS FONS PROPIS I DELS RESULTATS DE LES ENTITATS DEPENDENTS

L'evolució dels fons propis de les entitats dependents entre 2018 i 2020 és la següent:

| CIMA 2020. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros) | | | |
|---|---|---|---|
| **Entitat** | **2018** | **2019** | **2020** |
| Agència de Defensa del Territori de Mallorca | 659 | 727 | 434 |
| Institut de l'Esport Hípic de Mallorca | 9.783 | 9.213 | 10.414 |
| Institut Mallorquí d'Afers Socials | 56.688 | 52.939 | 66.450 |
| **Total organismes autònoms** | **67.130** | **62.879** | **77.298** |
| Fundació Mallorca Literària | 261 | 368 | 351 |
| Fundació Mallorca Turisme | 230 | 1.939 | 917 |
| Fundació Teatre Principal de Palma | 2.961 | 1.423 | 1.444 |
| **Total fundacions** | **3.452** | **3.730** | **2.712** |
| Consorci de les Tecn. de la Infor. i de les Comunic. de Mallorca | 2.599 | 1.303 | 1.381 |
| Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial | 3.899 | 2.564 | 4.616 |
| Consorci Museu Marítim de Mallorca | 294 | 783 | 1.183 |
| **Total consorcis** | **6.792** | **4.650** | **7.181** |
| **TOTAL** | **77.374** | **71.260** | **87.190** |

L'evolució dels resultats de les entitats dependents, en el període 2018-2020, es detalla en el quadre següent:

| CIMA 2020. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DELS RESULTATS (en milers d'euros) | | | |
|---|---|---|---|
| **Entitat** | **2018** | **2019** | **2020** |
| Agència de Defensa del Territori de Mallorca | 223 | 405 | 19 |
| Institut de l'Esport Hípic de Mallorca | 1.523 | -612 | 1.180 |
| Institut Mallorquí d'Afers Socials | 10.217 | -3.830 | 13.781 |
| **Total organismes autònoms** | **11.962** | **-4.037** | **14.980** |
| Fundació Mallorca Literària | -14 | -39 | 7 |
| Fundació Mallorca Turisme | 0 | 1.724 | -1.022 |
| Fundació Teatre Principal de Palma | 294 | -328 | 100 |
| **Total fundacions** | **280** | **1.357** | **-916** |
| Consorci de les Tecn. de la Infor. i de les Comunic. de Mallorca | 1.297 | -1.295 | 78 |
| Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial | 506 | -1.278 | 2.193 |
| Consorci Museu Marítim de Mallorca | 294 | 489 | 400 |
| **Total consorcis** | **2.097** | **-2.085** | **2.671** |
| **TOTAL** | **14.339** | **-4.765** | **16.735** |

## C. PASSIUS EXIGIBLES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

A 31 de desembre de 2020, l'import dels creditors a curt i a llarg termini de les entitats dependents es mostra en el quadre següent:

| CIMA 2020. ENTITATS DEPENDENTS. PASSIUS EXIGIBLES (en milers d'euros) | | | |
|---|---|---|---|
| **Entitat** | **Creditors a 31 de desembre de 2020** | | |
| | **No corrent** | **Corrent** | **TOTAL** |
| Agència de Defensa del Territori de Mallorca | 0 | 1.381 | 1.381 |
| Institut de l'Esport Hípic de Mallorca | 0 | 681 | 681 |
| Institut Mallorquí d'Afers Socials | 29 | 41.062 | 41.091 |
| **Total organismes autònoms** | **29** | **43.124** | **43.153** |
| Fundació Mallorca Literària | 0 | 218 | 218 |
| Fundació Mallorca Turisme | 0 | 9.659 | 9.659 |
| Fundació Teatre Principal de Palma | 8.459 | 1.811 | 10.271 |
| **Total fundacions** | **8.459** | **11.688** | **20.148** |
| Consorci de les Tecn. de la Infor. i de les Comunic. de Mallorca | 0 | 416 | 416 |
| Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial | 0 | 74 | 74 |
| Consorci Museu Marítim de Mallorca | 0 | 24 | 24 |
| **Total consorcis** | **0** | **514** | **514** |
| **TOTAL** | **8.489** | **55.326** | **63.815** |

L'evolució del passiu exigible de les entitats dependents de 2018-2020 es mostra a continuació:

| CIMA 2020. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DELS PASSIUS EXIGIBLES (en milers d'euros) | | | |
|---|---|---|---|
| Entitat | 2018 | 2019 | 2020 |
| Agència de Defensa del Territori de Mallorca | 1.170 | 1.314 | 1.381 |
| Institut de l'Esport Hípic de Mallorca | 691 | 1.939 | 681 |
| Institut Mallorquí d'Afers Socials | 34.369 | 28.642 | 41.091 |
| **Total organismes autònoms** | **36.230** | **31.896** | **43.153** |
| Fundació Mallorca Literària | 98 | 273 | 218 |
| Fundació Mallorca Turisme | 3.087 | 2.156 | 9.659 |
| Fundació Teatre Principal de Palma | 12.739 | 11.185 | 10.271 |
| **Total fundacions** | **15.925** | **13.614** | **20.148** |
| Consorci de les Tecn. de la Infor. i de les Comunic. de Mallorca | 240 | 1.918 | 416 |
| Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial | 182 | 1.892 | 74 |
| Consorci Museu Marítim de Mallorca | 13 | 34 | 24 |
| **Total consorcis** | **435** | **3.844** | **514** |
| **TOTAL** | **52.589** | **49.354** | **63.815** |

Per entitats, la distribució de les despeses financeres i el seu pes respecte a les despeses ordinàries es poden veure en el quadre següent:

| CIMA 2020. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ I IMPORTÀNCIA DE LES DESPESES FINANCERES (en milers d'euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Entitat | Despeses financeres | | % var. | Despeses ordin. 2020 | % inter. /des.ord. |
| | 2019 | 2020 | | | |
| Agència de Defensa del Territori de Mallorca | 0 | 0 | - | 2.072 | 0,0% |
| Institut de l'Esport Hípic de Mallorca | 0 | 0 | - | 2.724 | 0,0% |
| Institut Mallorquí d'Afers Socials | 5 | 0 | -96,4% | 213.378 | 0,0% |
| **Total organismes autònoms** | **5** | **0** | **-96,4%** | **218.175** | **0,0%** |
| Fundació Mallorca Literària | 0 | 0 | 26,5% | 823 | 0,0% |
| Fundació Mallorca Turisme | 0 | 0 | - | 3.819 | 0,0% |
| Fundació Teatre Principal de Palma | 1 | 0 | -98,9% | 5.516 | 0,0% |
| **Total fundacions** | **1** | **0** | **-84,3%** | **10.158** | **0,0%** |
| Consorci de les Tecn. de la Infor. i de les Comunic. de Mallorca | 0 | 0 | - | 1.962 | 0,0% |
| Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial | 0 | 0 | -100,0% | 699 | 0,0% |
| Consorci Museu Marítim de Mallorca | 0 | 0 | - | 255 | 0,0% |
| **Total consorcis** | **0** | **0** | **-100,0%** | **2.915** | **0,0%** |
| **TOTAL** | **5** | **0** | **-94,7%** | **231.248** | **0,0%** |

## D. APORTACIONS QUE HAN REBUT LES ENTITATS DEPENDENTS

Segons els comptes anuals de l'exercici, aquestes entitats dependents han rebut les aportacions que, per naturalesa i origen, es detallen a continuació:

| CIMA 2020. ENTITATS DEPENDENTS. APORTACIONS REBUDES DEL CIMA DINS L'EXERCICI (en milers d'euros) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Entitat | Aportacions rebudes del CIMA | | Aport. patrim. del CIMA | Aport. totals del CIMA | Aportacions d'altres entitats públ. | TOTAL |
| | Corrent | Capital | | | | |
| Agència de Defensa del Territori de Mallorca | 1.265 | 0 | 0 | 1.265 | 0 | 1.265 |
| Institut de l'Esport Hípic de Mallorca | 2.493 | 857 | 0 | 3.350 | 0 | 3.350 |
| Institut Mallorquí d'Afers Socials | 212.354 | 5.646 | 0 | 218.000 | 2.475 | 220.475 |
| **Total organismes autònoms** | **216.112** | **6.503** | **0** | **222.615** | **2.475** | **225.090** |
| Fundació Mallorca Literària | 620 | 415 | 0 | 1.035 | 0 | 1.035 |
| Fundació Mallorca Turisme | 11.267 | 1.720 | 0 | 12.987 | 0 | 12.987 |
| Fundació Teatre Principal de Palma | 4.313 | 1.392 | 0 | 5.704 | 40 | 5.744 |
| **Total fundacions** | **16.200** | **3.527** | **0** | **19.727** | **40** | **19.767** |
| Consorci de les Tecn. de la Infor. i de les Comunic. de Mallorca | 1.462 | 91 | 0 | 1.553 | 153 | 1.706 |
| Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial | 550 | 2.320 | 0 | 2.870 | 20 | 2.890 |
| Consorci Museu Marítim de Mallorca | 402 | 100 | 0 | 502 | 152 | 655 |
| **Total consorcis** | **2.415** | **2.511** | **0** | **4.925** | **325** | **5.251** |
| **TOTAL** | **234.727** | **12.540** | **0** | **247.267** | **2.840** | **250.107** |

D'acord amb la liquidació pressupostària del Consell, l'evolució de les aportacions que han rebut les entitats dependents és la següent:

| CIMA 2020. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DE LES APORTACIONS DEL CIMA (en milers d'euros) | | | |
|---|---|---|---|
| **Entitat** | **2018** | **2019** | **2020** |
| Agència de Defensa del Territori de Mallorca | 515 | 965 | 1.265 |
| Institut de l'Esport Hípic de Mallorca | 3.540 | 3.000 | 3.350 |
| Institut Mallorquí d'Afers Socials | 187.117 | 191.437 | 218.000 |
| **Total organismes autònoms** | **191.172** | **195.402** | **222.615** |
| Fundació Mallorca Literària | 627 | 857 | 989 |
| Fundació Mallorca Turisme | 2.531 | 3.977 | 12.987 |
| Fundació Teatre Principal de Palma | 4.863 | 4.850 | 5.704 |
| **Total fundacions** | **8.021** | **9.684** | **19.681** |
| Consorci de les Tecn. de la Infor. i de les Comunic. de Mallorca | 2.021 | 2.095 | 1.553 |
| Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial | 1.350 | 1.350 | 2.870 |
| Consorci Museu Marítim de Mallorca | 251 | 502 | 502 |
| **Total consorcis** | **3.622** | **3.947** | **4.925** |
| **TOTAL** | **202.815** | **209.033** | **247.222** |

## E. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL DE LES ENTITATS DEPENDENTS

L'evolució de les despeses de personal, segons les dades dels comptes anuals, és la següent:

| CIMA 2020. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL (en milers d'euros) | | | |
|---|---|---|---|
| **Entitat** | **2018** | **2019** | **2020** |
| Agència de Defensa del Territori de Mallorca | 1.638 | 1.766 | 2.021 |
| Institut de l'Esport Hípic de Mallorca | 986 | 999 | 1.020 |
| Institut Mallorquí d'Afers Socials | 65.304 | 70.399 | 74.337 |
| **Total organismes autònoms** | **67.929** | **73.163** | **77.379** |
| Fundació Mallorca Literària | 192 | 316 | 360 |
| Fundació Mallorca Turisme | 317 | 606 | 691 |
| Fundació Teatre Principal de Palma | 1.509 | 1.409 | 1.772 |
| **Total fundacions** | **2.018** | **2.331** | **2.823** |
| Consorci de les Tecn. de la Infor. i de les Comunic. de Mallorca | 1.033 | 1.334 | 1.451 |
| Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial | 0 | 0 | 0 |
| Consorci Museu Marítim de Mallorca | 27 | 84 | 106 |
| **Total consorcis** | **1.060** | **1.418** | **1.557** |
| **TOTAL** | **71.007** | **76.912** | **81.759** |

El detall, per entitat, del nombre mitjà de personal és el següent:

| CIMA 2020. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DE LA MITJANA ANUAL DE PERSONAL | | | |
|---|---|---|---|
| **Entitat** | **2018** | **2019** | **2020** |
| Agència de Defensa del Territori de Mallorca | 34 | 35 | 37 |
| Institut de l'Esport Hípic de Mallorca | 25 | s.d. | 39 |
| Institut Mallorquí d'Afers Socials | 1.873 | 2.079 | 2.164 |
| **Total organismes autònoms** | **1.931** | **2.113** | **2.240** |
| Fundació Mallorca Literària | 6 | 8 | 8 |
| Fundació Mallorca Turisme | 10 | 11 | 12 |
| Fundació Teatre Principal de Palma | 24 | 27 | 33 |
| **Total fundacions** | **30** | **34** | **42** |
| Consorci de les Tecn. de la Infor. i de les Comunic. de Mallorca | 24 | 24 | 25 |
| Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial | 0 | 0 | 0 |
| Consorci Museu Marítim de Mallorca | s.d. | 1,5 | 2 |
| **Total consorcis** | **24** | **26** | **27** |
| **TOTAL** | **1.985** | **2.173** | **2.309** |

# 3. ENTITATS VINCULADES

Les entitats vinculades, que no depenen directament del Consell, però en les quals aquest té participació en el patrimoni fundacional o en els òrgans de govern, i els membres que hi participen són els següents:

| CIMA 2020. ENTITATS VINCULADES I MEMBRES QUE HI PARTICIPEN | |
|---|---|
| **Entitat** | **Membres participants** |
| Gestión Urbanística de Baleares, SA | Comunitat Autònoma de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Consell Insular de Menorca, Consell Insular d'Eivissa-Formentera, SEPES Entidad Pública Empresarial del Suelo i entitats privades. |
| Sociedad Empresa de Transformación Agraria, SA | El CIMA disposa d'una única acció. |
| Fundació Castell d'Alaró | Ajuntament d'Alaró, Consell Insular de Mallorca i Diòcesi de Mallorca. |
| Fundació Es Baluard, d'Art Modern i Contemporani | Comunitat Autònoma de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Palma i Fundació d'Art Serra. |
| Fundació Jardí Botànic de Sóller | Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Sóller, UIB, Sa Nostra, Associació Ibero-Macaronèsica de Jardins Botànics i Associació Museu Balear de Ciències Naturals. |
| Fundació Musical Àrea de Creació Acústica (ACA) | Antoni Caimari i Alomar, Comunitat Autònoma de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Búger, Ajuntament de sa Pobla, Ajuntament de Palma, Conservatori Professional de Música i Dansa de les Illes Balears. |
| Fundació Santuari de Lluc | Comunitat Autònoma de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Diòcesi de Mallorca, Capítol de la Seu, Missioners dels Sagrats Cors, Ajuntament de Palma, Caixabank |
| Fundació Teatre del Mar | Universitat de les Illes Balears, Associació de Veïnats del Molinar Vogar i Ciar, Obra Cultural Balear, Iguana Teatre, Comunitat Autònoma de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Palma. |
| Fundació Teatre Principal d'Inca | Ajuntament d'Inca, Consell Insular de Mallorca, Comunitat Autònoma de les Illes Balears, |
| Consorci del Castell de Sant Carles | Ministeri de Defensa, Comunitat Autònoma de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca i Ajuntament de Palma. |
| Consorci Ciutat Romana de Pol·lèntia | Ministeri d'Educació i Cultura, Comunitat Autònoma de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca i Ajuntament d'Alcúdia. |
| Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears | Consell Insular de Mallorca, Consell Insular de Menorca, Consell Insular d'Eivissa i Formentera i Universitat Nacional d'Educació a Distància. |
| Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Profundes de IB | Comunitat Autònoma de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Consell Insular de Menorca, Ajuntament de Palma, Associació Mallorquina pro-disminuïts (AMADIP). |

Durant l'exercici 2020, les transferències corrents i de capital, així com les aportacions patrimonials que ha realitzat el Consell Insular de Mallorca a aquestes entitats, són les següents:

| CIMA 2020. ENTITATS VINCULADES. APORTACIONS EXERCICI DE 2020 (en milers d'euros) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Entitat** | **Aportacions** | | **Altres** | **TOTAL** |
| | **Corrent** | **Capital** | | |
| **Aportacions CIMA** | | | | |
| Gestión Urbanística de Baleares, SA. (*) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Societat Empresa de Transformació Agrària, SA (*) | 0 | 42 | 0 | 42 |
| Fundació Castell d'Alaró | 6 | 0 | 0 | 6 |
| Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani | 500 | 15 | 0 | 515 |
| Fundació Jardí Botànic de Sóller | 126 | 0 | 0 | 126 |
| Fundació Musical Àrea de Creació Acústica (ACA) | 100 | 0 | 0 | 100 |
| Fundació Santuari de Lluc | 37 | 0 | 0 | 37 |
| Fundació Teatre del Mar | 40 | 0 | 0 | 40 |
| Fundació Teatre Principal d'Inca | 0 | 579 | 0 | 579 |
| Consorci del Castell de Sant Carles | 42 | 0 | 0 | 42 |
| Consorci Ciutat Romana de Pol·lèntia | 50 | 0 | 0 | 50 |
| Consorci Universitari Centre Associat de la UNED | 350 | 0 | 0 | 350 |
| **Total aportacions CIMA** | **1.251** | **636** | **0** | **1.887** |
| **Aportacions IMAS** | | | | |
| Consorci per a la Prot. i Acollida de Disminuïts Psíquics Profunds | 4.135 | 186 | 0 | 4.320 |
| **Total aportacions IMAS** | **4.135** | **186** | **0** | **4.320** |
| **TOTAL CONSELL I ORGANISMES AUTÒNOMS** | **5.386** | **821** | **0** | **6.207** |

(*) Aquestes societats mercantils es consideren vinculades, a conseqüència de l'estabilitat de la participació en el seu capital, encara que no rebin regularment aportacions del CIMA o dels seus organismes autònoms.

# IV. INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS

L'Institut Mallorquí d'Afers Socials (IMAS) és un organisme autònom de caràcter administratiu del Consell Insular de Mallorca, que té la finalitat de desenvolupar, de forma directa i descentralitzada, els serveis socials finalistes o els programes específics propis que el Consell li ha transferit o delegat.

El finançament de l'IMAS prové, principalment, dels pressuposts del Consell, que estableixen les aportacions (corrents i de capital) per a les seves activitats.

Està sotmès al règim de comptabilitat pública, sota el control de la Intervenció General del Consell, i el seu pressupost per a l'exercici 2020 està integrat en el pressupost general del Consell Insular de Mallorca.

## 1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

### A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Abast

La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i les notes de la memòria de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials (IMAS) inclosos en el Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponents a l'exercici 2020. La Intervenció del Consell és responsable de la formació dels estats financers esmentats i de les notes de la memòria d'acord amb el marc normatiu financer que li és aplicable i que es detalla en l'annex I.4.1. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs **1-3** següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 i I.3 d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.6 i I.7 anteriors.

Limitacions de l'abast

1. *L'Institut no disposa d'un inventari de béns i drets actualitzat en el qual es detallin de forma individualitzada els diversos elements de l'immobilitzat, amb independència de la seva naturalesa o forma d'adquisició, de conformitat amb el que disposa l'art. 32.1 de la Llei 33/2003, de 3 de novembre, de patrimoni de les Administracions Públiques, i l'art. 17 del Reial decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals. A més, històricament, no ha comptabilitzat cap import en concepte d'amortitzacions i, atès que no disposa d'un detall de la composició del seu immobilitzat material i intangible amb les dates d'alta, no es pot determinar el defecte d'amortització de l'immobilitzat. En conseqüència, no ha estat possible avaluar si els saldos inicials i finals de l'actiu no corrent del balanç, a 31 de desembre de 2020, són o no raonables, ni l'efecte de la manca de dotació d'amortització sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020 i sobre els resultats d'exercicis anteriors.*

2. *Els Decrets 57 i 58 de Consell de Govern de la CAIB de 2017 aproven els acords de la Comissió Mixta Govern-Consell Insular d'ampliació dels mitjans personals, econòmics, materials i patrimonials adscrits a les funcions ja traspassades al Consell de Mallorca*

*mitjançant la Llei 14/2001, de 29 d'octubre, d'atribució de competències als consells insulars en matèria de serveis socials i seguretat social, pels quals es traspassen al Consell els mitjans inherents a la titularitat i a la gestió de la residència de Sant Miquel (Palma), dels centres d'estades diürnes d'Oms (Palma) i de Can Clar (Llucmajor) i dels serveis de promoció de l'autonomia personal de Son Perxana (Vilafranca de Bonany), Son Bru (Puigpunyent) i Can Real (Petra). Si bé la titularitat dels centres és del CIMA, a partir de l'1 de gener de 2018 l'IMAS va passar a gestionar els centres amb la incorporació de tot el personal i la subrogació en els contractes vigents. En conseqüència, segons el criteri de registre dels actius que figura al PGCPAL, l'IMAS n'hauria d'haver registrat l'alta, atès que s'han traspassat tots els riscs i els avantatges associats a l'actiu. L'IMAS no ha facilitat a l'SCIB informació adequada per valorar les operacions que, segons la norma de reconeixement i valoració 19. Adscripcions i altres cessions gratuïtes de béns i drets del PGCPAL, s'haurien d'haver registrat a valor raonable. En conseqüència, no ha estat possible quantificar-ne l'efecte sobre l'actiu i el passiu del balanç a 31 de desembre de 2020.*

**3.** *No s'ha rebut confirmació bancària de la entitat financera Caixabank, SA. Si bé s'han pogut verificar els saldos que figuren en l'arqueig mitjançant procediments alternatius, per un import total de 4.991 milers d'euros, la manca de resposta no permet assegurar que no hi hagi altres operacions que puguin afectar els comptes anuals de l'exercici 2020 de l'IMAS.*

Excepcions amb efectes patrimonials

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

**5.** *L'IMAS no registra les baixes dels actius que han estat reemplaçats per l'entrada de nous actius i no ha facilitat a l'SCIB un càlcul relatiu als elements d'actiu reemplaçats en els exercicis 2020 i anteriors. D'acord amb la normativa comptable aplicable, l'Institut hauria d'haver registrat l'import de la baixa dels elements d'actiu reemplaçats de l'epígraf d'immobilitzat material amb càrrec a la despesa de l'exercici 2020 i d'exercicis anteriors.*

**6.** *L'IMAS,* d*urant l'exercici 2021, ha registrat obligacions reconegudes netes, per un import de 2.651 milers d'euros (2.649 milers d'euros a l'exercici anterior), que, segons el seu objecte, corresponen a despeses de 2020 que no s'han imputat al resultat d'aquest exercici i que tampoc no figuren registrades, a 31 de desembre de 2020, en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost».*

**7.** *En els epígrafs «6. Altres cobraments» i «13. Altres pagaments» de l'estat de fluxos d'efectiu hi ha cobraments i pagaments derivats del tractament extrapressupostari de les operacions que no hi haurien de figurar, aquests són els següents: descomptes de la nòmina i seguretat*

*social, per un import de 27.277 milers d'euros; liquidacions d'IVA, per un import de 2 milers d'euros, i pagaments per justificar de bestretes de caixa fixa, per un import de 429 milers d'euros. A més, en els epígrafs «I. Cobraments pendents d'aplicació» i «J. Pagaments pendents d'aplicació» de l'estat de fluxos d'efectiu hi ha cobraments i pagaments derivats de despeses de personal, per un import de 61.548 milers d'euros, que ja figuren en l'epígraf «B. Pagaments» i que són conseqüència de les operacions extrapressupostàries vinculades a aquestes transaccions. En conseqüència, els epígrafs «6. Altres cobraments» i «13. Altres pagaments» de l'estat de fluxos d'efectiu estan sobrevalorats en un import de 27.708 milers d'euros; i els epígrafs «I. Cobraments pendents d'aplicació» i «J. Pagaments pendents d'aplicació» de l'estat de fluxos d'efectiu també hi estan en un import de 61.548 milers d'euros, respectivament.*

## B. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

Segons l'opinió de l'SCIB, excepte pels possibles efectes de les limitacions de l'abast descrites en els paràgrafs **1-3** i tret de les excepcions descrites en els paràgrafs **4-7** de l'apartat «A. Fonament de l'opinió financera amb excepcions», els comptes anuals de l'IMAS expressen, en tots els aspectes significatius i d'acord amb l'abast abans assenyalat, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats econòmics i pressupostaris corresponents a l'exercici anual tancat en aquesta mateixa data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta aplicable i, en particular, amb els principis i els criteris comptables i pressupostaris que conté.

## C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Com a resultat del treball efectuat durant el 2020, i d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3 d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.6 i I.7 anteriors, s'han posat de manifest els incompliments significatius següents de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials:

1. *Durant l'exercici 2020, l'IMAS ha tramitat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, per un import total de 3.117 milers d'euros (12.931 milers d'euros a l'exercici 2019), i expedients de despeses amb omissió de fiscalització prèvia, quan aquesta era preceptiva, per un import de 4.658 milers d'euros. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit i la convalidació de la despesa amb omissió de fiscalització prèvia no suposen la validació o l'esmena de l'acte, atès que continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efectes les possibles responsabilitats que se'n puguin derivar.*
2. *L'IMAS té registrat un expedient de despesa pluriennal pel contracte de gestió del servei públic per a l'acolliment d'exclosos socials i sense sostre en règim de concert, que es va iniciar l'any 2003 i que finalitzarà l'any 2028. Malgrat això, sols ha comptabilitzat les anualitats fins a l'any 2027. Per tant, resta pendents de registrar l'anualitat de 2028 i les actualitzacions de preus, per un import total de 2.745 milers d'euros.*
3. *La memòria de l'IMAS, retuda telemàticament, no inclou tota la informació que s'exigeix en l'Ordre HAP 1781/2013, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local. A més, si bé el contingut de les notes de la memòria consolidada que s'inclou en el Compte general, en general, està d'acord amb la Instrucció esmentada, presenta algunes mancances, que es detallen en l'apartat «IV.7. Memòria» d'aquest Informe.*

4. *La nota «15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses» de la memòria del Compte general conté, respecte de les ajudes que ha concedit l'IMAS a persones físiques, el nom i els llinatges del beneficiari, el seu NIF, l'import concedit i la finalitat de l'ajuda. Cal destacar que les ajudes corresponen a prestacions de serveis socials. D'acord amb la normativa en matèria de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, aquesta informació hauria d'estar anonimitzada (Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de les seves dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE, i Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals.)*

Amb independència del que s'indica en els apartats IV.1.A i C anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats següents de l'Informe, que els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

# 2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç de situació a 31 de desembre de 2020, inclòs en els comptes anuals, amb un resum comparatiu amb l'exercici anterior, és el següent:

| IMAS 2020. BALANÇ DE SITUACIÓ 2020 (en milers d'euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **ACTIU** | **2020** | **2019** | **Diferència** | **% Diferència** | **% s/ total** |
| **A) ACTIU NO CORRENT** | **28.623** | **27.747** | **875** | **3,2%** | **26,6%** |
| **I. Immobilitzat intangible** | **410** | **410** | **0** | **0,0%** | **0,4%** |
| 1. Inversió en recerca i desenvolupament | 20 | 20 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 2. Propietat industrial i intel·lectual | 4 | 4 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 3. Aplicacions informàtiques | 6 | 6 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 5. Altre immobilitzat intangible | 380 | 380 | 0 | 0,0% | 0,4% |
| **II. Immobilitzat material** | **28.212** | **27.337** | **875** | **3,2%** | **26,2%** |
| 2. Construccions | 14.895 | 14.566 | 329 | 2,3% | 13,9% |
| 5. Altre immobilitzat material | 10.992 | 10.608 | 384 | 3,6% | 10,2% |
| 6. Immobilitzat material en curs i avançaments | 2.325 | 2.163 | 162 | 7,5% | 2,2% |
| **B) ACTIU CORRENT** | **78.919** | **53.834** | **25.085** | **46,6%** | **73,4%** |
| **III. Deutors i altres comptes a cobrar per curt termini** | **71.184** | **50.305** | **20.879** | **41,5%** | **66,2%** |
| 1. Deutors per operacions de gestió | 71.111 | 50.198 | 20.913 | 41,7% | 66,1% |
| 2. Altres comptes per cobrar | 73 | 107 | -34 | -32,1% | 0,1% |
| 3. Administracions públiques | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| **V. Inversions financeres a curt termini** | **33** | **71** | **-38** | **-53,4%** | **0,0%** |
| 1. Inversions financeres en patrimoni | -97 | -97 | 0 | 0,0% | -0,1% |
| 2. Crèdits i valors representatius de deute | 130 | 168 | -38 | -22,6% | 0,1% |
| **VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents** | **7.702** | **3.458** | **4.244** | **122,7%** | **7,2%** |
| 2. Tresoreria | 7.702 | 3.458 | 4.244 | 122,7% | 7,2% |
| **TOTAL ACTIU (A + B)** | **107.541** | **81.581** | **25.960** | **31,8%** | **100,0%** |

| PATRIMONI NET I PASSIU | 2020 | 2019 | Diferència | % Diferència | % s/ total |
|---|---|---|---|---|---|
| **A) PATRIMONI NET** | **66.450** | **52.939** | **13.511** | **25,5%** | **61,8%** |
| **I. Patrimoni** | **641** | **641** | **0** | **0,0%** | **0,6%** |
| **II. Patrimoni generat** | **65.809** | **52.298** | **13.511** | **25,8%** | **61,2%** |
| 1. Resultats d'exercicis anteriors | 52.029 | 56.128 | -4.099 | -7,3% | 48,4% |
| 2. Resultat de l'exercici | 13.781 | -3.830 | 17.611 | -459,8% | 12,8% |
| **B) PASSIU NO CORRENT** | **29** | **9** | **20** | **210,6%** | **0,0%** |
| **I. Provisions a llarg termini** | **29** | **9** | **20** | **210,6%** | **0,0%** |
| **C) PASSIU CORRENT** | **41.062** | **28.633** | **12.429** | **43,4%** | **38,2%** |
| **II. Deutes a curt termini** | **767** | **1.061** | **-295** | **-27,8%** | **0,7%** |
| 4. Altres deutes | 767 | 1.061 | -295 | -27,8% | 0,7% |
| **IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini** | **40.295** | **27.572** | **12.724** | **46,1%** | **37,5%** |
| 1. Creditors per operacions de gestió | 36.350 | 24.269 | 12.080 | 49,8% | 33,8% |
| 2. Altres comptes per pagar | 702 | 2 | 699 | 30156,7% | 0,7% |
| 3. Administracions públiques | 3.244 | 3.300 | -56 | -1,7% | 3,0% |
| **TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)** | **107.541** | **81.581** | **25.960** | **31,8%** | **100,0%** |

## A. ACTIU

### 1. Immobilitzat no financer

Durant l'exercici 2020, la variació de l'immobilitzat no financer ha estat la següent:

| IMAS 2020. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (en milers d'euros) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Conceptes** | **Saldo final 31/12/2019** | **Altes** | | **Augments per traspassos d'altres partides** | **Sortides** | **Disminucions per traspassos a altres partides** | **Saldo final 31/12/2020** |
| | | **Oblig. recon. cap. 6 pressup.** | **Oblig. pendents pressup.** | | | | |
| **II. Immobilitzat intangible** | **410** | | | | | | **410** |
| 1. Inversió en recerca i desenvolupament | 20 | | | | | | 20 |
| 2. Propietat industrial i intel·lectual | 4 | | | | | | 4 |
| 3. Aplicacions informàtiques | 6 | | | | | | 6 |

| IMAS 2020. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (en milers d'euros) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Conceptes | Saldo final 31/12/2019 | Altes | | Augments per traspassos d'altres partides | Sortides | Disminucions per traspassos a altres partides | Saldo final 31/12/2020 |
| | | Oblig. recon. cap. 6 pressup. | Oblig. pendents pressup. | | | | |
| 5. Un altre immobilitzat intangible | 380 | | | | | | 380 |
| **III. Immobilitzat material** | **27.337** | **875** | | | | | **28.212** |
| 1. Terrenys | | | | | | | |
| 2. Construccions | 14.566 | 329 | | | | | 14.895 |
| 3. Infraestructures | | | | | | | |
| 4. Béns del patrimoni històric | | | | | | | |
| 5. Un altre immobilitzat material | 10.608 | 384 | | | | | 10.992 |
| 6. Immobilitzat material en curs i bestretes | 2.163 | 162 | | | | | 2.325 |
| **TOTAL IMMOBILITZAT NO FINANCER** | **27.747** | **875** | | | | | **28.623** |

Les inversions més significatives realitzades durant l'exercici 2020 corresponen a la construcció d'un nou edifici dins el solar on es troben les oficines centrals de l'IMAS, per un import de 327 milers d'euros.

## *Incidències*

*- Els decrets 57 i 58 de Consell de Govern de la CAIB de 2017 aproven els acords de la Comissió mixta Govern-Consell Insular d'ampliació dels mitjans personals, econòmics, materials i patrimonials adscrits a les funcions ja traspassades al Consell de Mallorca mitjançant la Llei 14/2001, de 29 d'octubre, d'atribució de competències als consells insulars en matèria de serveis socials i seguretat social, pels quals es traspassen al Consell els mitjans inherents a la titularitat i a la gestió de la residència de Sant Miquel (Palma), dels centres d'estades diürnes d'Oms (Palma) i de Can Clar (Llucmajor) i dels serveis de promoció de l'autonomia personal de Son Perxana (Vilafranca de Bonany), Son Bru (Puigpunyent) i Can Real (Petra). Si bé la titularitat dels centres és del CIMA, a partir de l'1 de gener de 2018 l'IMAS va gestionar els centres amb la incorporació de tot el personal i la subrogació en els contractes vigents. En conseqüència, segons el criteri de registre dels actius que figura en el PGCPAL, l'IMAS n'hauria d'haver registrat l'alta, atès que s'han traspassat tots els riscs i els avantatges associats a l'actiu. L'IMAS no ha facilitat a l'SCIB informació adequada per valorar les operacions que, segons la norma de reconeixement i valoració 19. Adscripcions i altres cessions gratuïtes de béns i drets del PGCPAL, s'haurien d'haver registrat a valor raonable. En conseqüència, no ha estat possible quantificar-ne l'efecte sobre l'actiu i el passiu del balanç a 31 de desembre de 2020.*

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

*- De forma semblant als exercicis anteriors, no s'ha comptabilitzat cap import en concepte d'amortitzacions, tal com determina la norma de reconeixement i valoració 1. Immobilitzat material del PGCPAL.*

*- La mateixa norma de reconeixement i valoració, 1. Immobilitzat material, indica que, almenys al tancament de l'exercici, l'Institut ha d'avaluar si hi ha indicis que algun element pugui estar deteriorat. En cas afirmatiu, se n'ha d'estimar l'import recuperable i efectuar les correccions valoratives escaients. No consta que l'Institut hagi avaluat l'existència d'indicis de deteriorament dels elements d'immobilitzat material.*

*- L'Institut no disposa d'un inventari de béns i drets actualitzat en el qual es detallin de forma individualitzada els diversos elements de l'immobilitzat, amb independència de la seva naturalesa o forma d'adquisició, de conformitat amb el que disposa l'art. 32.1 de la Llei 33/2003, de 3 de novembre, de patrimoni de les Administracions Públiques, i l'art. 17 del Reial decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals.*

*- L'epígraf «Immobilitzat material en curs i bestretes» inclou un import de 2.171 milers d'euros d'obres i altres conceptes que, a 31 de desembre de 2020, ja no estan en curs i que, per tant, s'haurien de reclassificar als comptes corresponents en funció de la seva naturalesa.*

*- De forma semblant als exercicis anteriors, l'IMAS no registra les baixes dels actius que han estat reemplaçats per l'entrada de nous actius com a conseqüència de reformes o substitucions. D'acord amb la normativa comptable, l'IMAS hauria d'haver registrat l'import de la baixa dels elements d'actiu reemplaçats de l'epígraf d'immobilitzat material amb càrrec a la despesa de l'exercici 2020 i exercicis anteriors. Atès que no es disposa d'un càlcul relatiu als elements d'actiu reemplaçats en els exercicis 2020 i anteriors, i que no s'amortitza l'immobilitzat no financer, aquestes reformes i substitucions s'haurien de considerar despeses de l'exercici i no inversions.*

## 2. Deutors

La suma total dels deutors és de 51.184 milers d'euros, amb la composició següent:

| IMAS 2020. COMPOSICIÓ DELS DEUTORS (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| **Descripció** | **Import** | **%** |
| Deutors pressupost corrent | 71.031 | 99,8% |
| Deutors pressuposts tancats | 818 | 1,1% |
| Administracions públiques | 0 | 0,0% |
| Altres deutors | 73 | 0,1% |
| Provisions per a insolvències | -738 | -1,0% |
| **TOTAL** | **71.184** | **100,0%** |

El detall dels deutors pressupostaris de l'exercici corrent és el següent:

| IMAS 2020. DETALL DELS DEUTORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| **Entitat** | **Import** | |
| | **Exercici corrent** | **Exercicis tancats** |
| CIMA | 69.030 | 0 |
| CAIB | 1.228 | 0 |
| Saldos preus públics (capítol 3) | 720 | 626 |
| Altres | 54 | 192 |
| **TOTAL** | **71.031** | **818** |

Cal destacar l'augment del saldo corrent amb el Consell de Mallorca, per un import de 69.030 milers d'euros (48.937 milers d'euros a l'any 2019), i amb la CAIB, per un import de 1.228 milers d'euros (0 milers d'euros a l'any 2019).

La conciliació dels saldos pendents de cobrament amb aquestes entitats és la següent:

| IMAS 2020. CONCILIACIÓ DELS SALDOS DEUTORS AMB EL CIMA I AMB LA CAIB (en milers d'euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Entitat** | **Drets cobr. actiu IMAS** | **% sobre total d'actiu** | **Deute recon. per entitats** | **Oblig. recon. entitats i no per IMAS** | **Drets recon. IMAS i no per entitats** |
| Consell Insular de Mallorca | 69.030 | 64,2% | 69.030 | 0 | 0 |
| CAIB | 1.228 | 1,1% | 1.228 | 0 | 0 |
| **TOTAL** | **70.258** | **65,3%** | **70.258** | **0** | **0** |

Al tancament de l'exercici, i en funció de l'antiguitat dels saldos registrats en els capítols 1, 2 i 3, l'Institut calcula la provisió per a deutors de cobrament dubtós, amb els percentatges següents:

- 20 % dels saldos reconeguts en l'exercici 2019;
- 30 % dels saldos reconeguts en l'exercici 2018;
- 50 % dels saldos reconeguts en l'exercici 2017;
- 75 % dels saldos reconeguts en l'exercici 2016, i
- 100 % dels saldos reconeguts en l'exercici 2015 i anteriors

Aquests percentatges són els establerts a la base núm. 59 d'execució del pressupost del CIMA a l'exercici 2020 i són superiors als mínims que disposa l'art. 193 bis del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

## 3. Inversions financeres temporals

Les inversions financeres temporals que figuren en el balanç de situació corresponen a bestretes al personal de l'Institut amb un saldo pendent de liquidar, a 31 de desembre de 2020, de 33 milers d'euros (71 milers d'euros a l'exercici anterior). Aquestes bestretes s'imputen al pressupost, tal com estableix l'Ordre EHA/3565, de 3 de desembre de 2008, per la qual s'aprova l'estructura dels pressuposts de les entitats locals.

| IMAS 2020. COMPOSICIÓ DE LES INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS (en milers d'euros) | |
|---|---|
| **Descripció** | **Import** |
| Bestretes i crèdits a curt termini | 33 |
| **TOTAL** | **33** |

## 4. Tresoreria

El saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2020 és de 7.702 milers d'euros, que suposa el 7,6 % de l'actiu i correspon als saldos disponibles en comptes corrents.

| IMAS 2020. COMPOSICIÓ DE LA TRESORERIA (en milers d'euros) | |
|---|---|
| **Concepte** | **Import** |
| Total en caixa (efectiu) | 0 |
| Total dipositat en comptes corrents | 7.702 |
| **TOTAL** | **7.702** |

### *Incidència*

*- No s'ha rebut confirmació bancària de l'entitat financera Caixabank, SA. Si bé s'han pogut verificar els saldos que figuren en l'arqueig mitjançant procediments alternatius, per un import total de 4.991 milers d'euros, la manca de resposta no permet assegurar que no hi hagi altres operacions que puguin afectar els comptes anuals de l'exercici 2020 de l'IMAS.*

## B. PASSIU

### 1. Provisions per a riscs i despeses

La suma total de les provisions comptabilitzades al tancament de l'exercici 2020 per cobrir els riscs procedents de litigis en curs, indemnitzacions o obligacions, ascendeix a 29 milers d'euros (9 milers d'euros a l'exercici anterior), que correspon a reclamacions d'interessos de demora.

Pel que fa a les responsabilitats derivades d'expedients de la jurisdicció penal de menors, es troben cobertes per una pòlissa d'assegurances.

### 2. Passiu corrent

El passiu corrent, a 31 de desembre de 2020, presenta la composició següent:

| IMAS 2020. COMPOSICIÓ PASSIU CORRENT (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| **Compte** | **Concepte** | **Import** |
| **Deutes a curt termini** | | |
| 4003 | Creditors pressupostaris exercici corrent. Altres deutes. | 207 |
| 4133 | Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost. Altres deutes | 75 |
| 5600 | Fiances rebudes a curt termini | 465 |
| | Altres creditors no pressupostaris | 20 |
| **Subtotal** | | **767** |
| **Creditors i altres comptes per pagar a curt termini** | | |
| 4000 | Creditors pressupostaris exercici corrent. Operacions de gestió | 30.205 |
| 4010 | Creditors pressupostaris exercicis tancats. Operacions de gestió | 294 |
| 4130 | Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost. Operacions de gestió | 5.825 |
| 4751 | Hisenda pública, creditor per retencions practicades | 1.161 |
| 4760 | Organismes de previsió social, creditors. | 2.083 |
| | Altres creditors no pressupostaris | 727 |
| **Subtotal** | | **40.295** |
| **TOTAL** | | **41.062** |

A continuació, es presenta la composició del saldo de creditors pressupostaris, d'acord amb la naturalesa econòmica del deute i els exercicis d'origen, i es correspon amb la suma del saldo dels comptes pressupostaris 4003, 4000, 4001 i 4010 que figuren en el quadre anterior:

| IMAS 2020. CREDITORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Capítols de despeses** | **Ant.** | **2019** | **2020** | **Total** | **%** |
| 1. Despeses de personal | 0 | 0 | 6 | 6 | 0,0% |
| 2. Despeses en béns corrents i serveis | 35 | 3 | 12.046 | 12.084 | 39,4% |
| 3. Despeses financeres | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| 4. Transferències corrents | 242 | 0 | 16.100 | 16.341 | 53,2% |
| 6. Inversions reals | 0 | 0 | 207 | 207 | 0,7% |
| 7. Transferències de capital | 14 | 0 | 2.053 | 2.068 | 6,7% |
| 8. Actius financers | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| **TOTAL** | **291** | **3** | **30.412** | **30.706** | **100,0%** |

La composició del saldo dels creditors no pressupostaris és la següent:

| IMAS 2020. SITUACIÓ I MOVIMENTS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES: SALDOS CREDITORS (en milers d'euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Descripció** | **Núm. compte** | **Saldo inicial** | **Càrrecs** | **Abonaments** | **Creditors pend. pag. a 31 de desembre** |
| Creditors op. pend. d'aplicar al pressupost | 413 | 3.790 | 3.417 | 5.528 | 5.900 |
| Devolució ingressos indeguts | 418 | 1 | 31 | 55 | 25 |
| Altres creditors no pressupostaris | 419 | 2 | 12 | 704 | 694 |
| Creditors per IVA suportat | 4100 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cobraments pendents d'aplicació. | 5540 | 0 | 11 | 19 | 7 |
| Hisenda pública. Creditora per IVA | 4750 | 1 | 2 | 2 | 0 |
| Hisenda pública. Creditora per IRPF | 4751 | 1.080 | 9.077 | 9.158 | 1.161 |
| Seguretat Social. Creditora | 4760 | 2.219 | 18.108 | 17.972 | 2.083 |
| Hisenda pública. IVA repercutit | 477 | 0 | 2 | 2 | 0 |
| Fiances rebudes a curt termini | 560 | 572 | 128 | 20 | 465 |
| Dipòsits rebuts a curt termini | 561 | 23 | 151 | 147 | 20 |
| **TOTAL** | | **7.689** | **30.939** | **33.606** | **10.356** |

L'IMAS té establert un procediment especial de pagaments parcials a compte, amb regularitzacions anuals davant la Tresoreria General de la Seguretat Social, pel pagament de les quotes de cotització a la Seguretat Social corresponents al període de recaptació de desembre a novembre.

## *Incidència*

*- Durant l'exercici 2021, s'han registrat obligacions reconegudes netes, per un import de 2.651 milers d'euros (2.649 milers d'euros a l'exercici anterior), que, segons el seu objecte, corresponen a despeses de 2020 que no s'han imputat al resultat d'aquest exercici i que tampoc no figuren registrades en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» a 31 de desembre de 2020.*

## *RECOMANACIONS*

***- Actualitzar l'inventari general de béns i drets de l'IMAS, i conciliar-lo amb la comptabilitat.***

***- Reflectir comptablement en el subgrup 28 l'amortització històrica dels béns activats a l'immobilitzat.***

***- Avaluar al tancament de l'exercici si hi ha indicis que algun element d'immobilitzat pugui estar deteriorat i, en cas afirmatiu, estimar-ne l'import recuperable amb les correccions valoratives escaients.***

***- Calcular la provisió per a deteriorament dels saldos per cobrar en funció de la probabilitat de cobraments futurs.***

# 3. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020 és el següent:

| IMAS 2020. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (en milers d'euros) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Concepte** | **2020** | **2019** | **Diferència** | **% diferència** |
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics | 8 | 42 | -35 | -81,9% |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 220.491 | 192.609 | 27.882 | 14,5% |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | 6.289 | 7.137 | -848 | -11,9% |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària | 155 | 173 | -18 | -10,5% |
| **A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA** | **226.943** | **199.961** | **26.981** | **13,5%** |
| 8. Despeses de personal | -74.337 | -70.399 | -3.939 | 5,6% |
| 9. Transferències i subvencions concedides | -34.488 | -33.003 | -1.486 | 4,5% |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària | -104.553 | -100.315 | -4.238 | 4,2% |
| **B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA** | **-213.378** | **-203.716** | **-9.662** | **4,7%** |
| **I. Resultat (estalvi o pèrdues) de la gestió ordinària (A+B)** | **13.564** | **-3.755** | **17.319** | **-461,3%** |
| 14. Altres partides no ordinàries | 80 | 88 | -8 | -9,3% |
| **II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)** | **13.644** | **-3.667** | **17.311** | **-472,1%** |
| 15. Ingressos financers | 17 | 42 | -25 | -60,3% |
| 16. Despeses financeres | 0 | -5 | 4 | -96,4% |
| 20. Deterior. de valor, baixes i alien. d'actius i passius financers | 120 | -200 | 320 | -160,2% |
| **III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)** | **137** | **-163** | **300** | **-183,9%** |
| **IV. Resultat (estalvi o pèrdues) net de l'exercici (II+ III)** | **13.781** | **-3.830** | **17.611** | **-459,8%** |

El resultat net de l'exercici 2020 és positiu en 13.781 milers d'euros. La diferència respecte a 2019 es deu a l'increment en un 14,5 % de les transferències rebudes, mentre que les despeses ordinàries s'incrementen en un 4,7 %.

La conciliació entre el resultat pressupostari i l'econòmic patrimonial és la següent:

| IMAS 2020. CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI /PATRIMONIAL (en milers d'euros) | |
|---|---|
| **Concepte** | **Import** |
| **Resultat pressupostari de l'exercici (drets reconeguts – obligacions reconegudes)** | **15.161** |
| - Drets reconeguts capítol 8 | -47 |
| - Drets reconeguts capítol 9 | 0 |
| + Obligacions reconegudes capítol 6 | 874 |
| + Obligacions reconegudes capítol 8 | 56 |
| +/- Variació de provisions de tràfic | 120 |
| +/- Dotacions provisions a llarg termini | -20 |
| - Devolucions d'ingressos pendents de pagament | -24 |
| +/- Variació del saldo del compte 413 Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost (excepte les imputacions comptables que afecten l'immobilitzat) | -2.340 |
| **Resultat patrimonial de l'exercici (benefici)** | **13.781** |

## *Incidències*

*- L'IMAS no registra una provisió per a les despeses de personal corresponents a pagues extres meritades i no vençudes, al tancament de l'exercici 2020, per un import aproximat de 462 milers d'euros.*

*- Hi ha ingressos corresponents als convenis amb la Conselleria de Serveis Socials de la CAIB per gestionar el servei d'ajuda a domicili per a persones en situació de dependència i el conveni de reserva i ocupació de places d'estades diürnes i residencials per a gent gran en situació de dependència, que s'haurien d'haver reconegut a l'any 2020, donat que, al tancament d'aquest exercici, s'havien complert les condicions associades al seu gaudiment, no existeixen dubtes raonables sobre la seva percepció i han estat reconeguts per l'IMAS a l'any 2021, per un import de 365 milers d'euros.*

### *RECOMANACIÓ*

***- Realitzar les anotacions comptables pertinents per corregir les incidències exposades, a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.***

# 4. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

Els quadres de l'estat de canvis en el patrimoni net que ha presentat l'IMAS són els següents:

## Estat total de canvis en el patrimoni net:

| IMAS 2020. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (en milers d'euros) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Concepte** | **I. Patrimoni** | **II. Patrimoni generat** | **IV. Subvencions rebudes** | **TOTAL** |
| **PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2019** | **641** | **52.298** | **0** | **52.939** |
| **AJUSTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS** | **0** | **247** | **0** | **247** |
| **PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2020** | **641** | **52.545** | **0** | **53.186** |
| **VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2020** | **0** | **13.264** | **0** | **13.264** |
| 1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici | 0 | 13.781 | 0 | 13.781 |
| 2. Altres variacions de patrimoni net | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Altres variacions del patrimoni net | 0 | -517 | 0 | -517 |
| **PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2020** | **641** | **65.809** | **0** | **66.450** |

## Estat d'ingressos i despeses reconeguts:

| IMAS 2020. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| **Concepte** | **2020** | **2019** |
| **I. Resultat econòmic patrimonial** | **13.781** | **-3.830** |
| **II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net** | | |
| **III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial** | | |
| **IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)** | **13.781** | **-3.830** |

## Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries:

| IMAS 2020. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT PROPIETÀRIA (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| **Concepte** | **2020** | **2019** |
| **A) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT PROPIETÀRIA** | | |
| 1. Aportació patrimonial dinerària | 0 | 0 |
| 2. Aportació de béns i drets | 0 | 0 |
| 3. Assumpció i condonació de passius financers | 0 | 0 |
| 4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries | 0 | 0 |
| 5. (-) Devolució de béns i drets | 0 | 0 |
| 6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries | 0 | 0 |
| **TOTAL** | **0** | **0** |
| **B) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT PROPIETÀRIA** | | |
| I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat econòmic patrimonial (1+2+3) | | |
| 1. Transferències i subvencions | | |
| 1.1. Ingressos | 218.000 | 191.437 |
| 1.2. Despeses | -2 | -7.410 |
| 2. Prestació de serveis i venda de béns | | |
| 2.1. Ingressos | 0 | 0 |
| 2.2. Despeses | 0 | 0 |
| 3. Altres | | |
| 3.1. Ingressos | 0 | 0 |
| 3.2. Despeses | 0 | 0 |
| II. ((1+2)) Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net | | |
| 1. Subvencions rebudes | 0 | 0 |
| 2. Altres | 0 | 0 |
| **(I+II) TOTAL** | **217.998** | **184.027** |

# 5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

L'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2020 és el següent:

| IMAS 2020. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (en milers d'euros) | | |
|---|---|---|
| **Concepte** | **2020** | **2019** |
| **I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ** | | |
| **A. Cobraments** | **234.202** | **223.004** |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 199.170 | 189.295 |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | 6.361 | 6.842 |
| 5. Interessos i dividends cobrats | 10 | 19 |
| 6. Altres cobraments | 28.661 | 26.848 |
| **B. Pagaments** | **228.993** | **236.017** |
| 7. Despeses de personal | 74.398 | 70.402 |
| 8. Transferències i subvencions concedides | 20.994 | 42.520 |
| 10. Altres despeses de gestió | 105.663 | 95.524 |
| 12. Interessos pagats | 0 | 49 |
| 13. Altres pagaments | 27.937 | 27.521 |
| **Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)** | **5.209** | **-13.013** |
| **II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| **C. Cobraments** | **79** | **81** |
| 1. Venda d'inversions reals | 0 | |
| 2. Venda d'actius financers | 79 | 81 |
| **D. Pagaments** | **1.116** | **2.341** |
| 5. Compra d'inversions reals | 1.059 | 2.248 |
| 6. Compra d'actius financers | 56 | 93 |
| **Fluxos nets de efectiu per activitats d'inversió (+C-D)** | **-1.036** | **-2.260** |
| **IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ** | | |
| **I. Cobraments pendents d'aplicació** | **61.631** | **58.466** |
| **J. Pagaments pendents d'aplicació** | **61.560** | **58.466** |
| **Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)** | **71** | **0** |
| **VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQU. A L'EFECTIU ( I + II + III + IV + V)** | **4.244** | **-15.272** |
| **Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici** | **3.458** | **18.649** |
| **Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici** | **7.702** | **3.458** |

## *Incidències*

*- En els epígrafs «6. Altres cobraments» i «13. Altres pagaments» de l'estat de fluxos d'efectiu hi ha cobraments i pagaments derivats del tractament extrapressupostari de les operacions que no hi haurien de figurar. Són els següents: descomptes de la nòmina i seguretat social, per un import de 27.277 milers d'euros; liquidacions d'IVA, per un import de 2 milers d'euros, i pagaments per justificar de bestretes de caixa fixa, per un import de 429 milers d'euros. En conseqüència, els epígrafs «6. Altres cobraments» i «13. Altres pagaments» de l'estat de fluxos d'efectiu estan sobrevalorats en un import de 27.708 milers d'euros.*

*- En els epígrafs «I. Cobraments pendents d'aplicació» i «J. Pagaments pendents d'aplicació» de l'estat de fluxos d'efectiu hi ha cobraments i pagaments derivats de despeses de personal, per un import de 61.548 milers d'euros, que ja figuren en l'epígraf «B. Pagaments» i que són conseqüència de les operacions extrapressupostàries vinculades a aquestes transaccions. En conseqüència, els epígrafs «I. Cobraments pendents d'aplicació» i «J. Pagaments pendents d'aplicació» de l'estat de fluxos d'efectiu estan sobrevalorats en un import de 61.548 milers d'euros.*

# 6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

## A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El pressupost inicial per a l'exercici 2020 presenta el detall següent:

| IMAS 2020. PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ingressos** | **2020** | | **2019** | | **Var. 20/19** | |
| | **Import** | **%** | **Import** | **%** | **Import** | **%** |
| 1. Imposts directes | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| 2. Imposts indirectes | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| 3. Taxes i altres ingressos | 6.349 | 3,0% | 6.109 | 3,1% | 239 | 3,9% |
| 4. Transferències corrents | 201.519 | 94,3% | 193.129 | 96,5% | 8.390 | 4,3% |
| 5. Ingressos patrimonials | 25 | 0,0% | 29 | 0,0% | -4 | -13,2% |
| **Operacions corrents** | **207.893** | **97,3%** | **199.266** | **99,6%** | **8.626** | **4,3%** |
| 6. Alienació inversions reals | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| 7. Transferències de capital | 5.646 | 2,6% | 769 | 0,4% | 4.877 | 634,6% |
| 8. Actius financers | 120 | 0,1% | 120 | 0,1% | 0 | 0,0% |
| 9. Passius financers | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| **Operacions de capital** | **5.766** | **2,7%** | **889** | **0,4%** | **4.877** | **548,9%** |
| **TOTAL INGRESSOS** | **213.658** | **100,0%** | **200.155** | **100,0%** | **13.503** | **6,7%** |

| **Despeses** | **2020** | | **2019** | | **Var. 20/19** | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Import** | **%** | **Import** | **%** | **Import** | **%** |
| 1. Despeses de personal | 71.663 | 33,5% | 68.773 | 34,4% | 2.890 | 4,2% |
| 2. Despeses en béns corrents i serveis | 111.996 | 52,4% | 106.309 | 53,1% | 5.687 | 5,3% |
| 3. Despeses financeres | 30 | 0,0% | 30 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| 4. Transferències corrents | 24.204 | 11,3% | 24.155 | 12,1% | 50 | 0,2% |
| **Operacions corrents** | **207.893** | **97,3%** | **199.266** | **99,6%** | **8.626** | **4,3%** |
| 6. Inversions reals | 3.221 | 1,5% | 344 | 0,2% | 2.877 | 100,0% |
| 7. Transferències de capital | 2.425 | 1,1% | 425 | 0,2% | 2.000 | 470,6% |
| 8. Actius financers | 120 | 0,1% | 120 | 0,1% | 0 | 0,0% |
| 9. Passius financers | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| **Operacions de capital** | **5.766** | **2,7%** | **889** | **0,4%** | **4.877** | **548,9%** |
| **TOTAL DESPESES** | **213.658** | **100,0%** | **200.155** | **100,0%** | **13.503** | **6,7%** |

El pressupost inicial de l'IMAS presenta una previsió d'ingressos i despeses per un import de 213.658 milers d'euros, cosa que suposa un increment de 13.503 euros respecte al pressupost inicial de l'any 2019. Cal destacar l'increment en les operacions corrents, principalment per l'augment de les aportacions rebudes del Consell Insular de Mallorca, l'augment de l'activitat de l'Institut en l'àrea sanitària i social, i l'increment en les operacions de capital, per les aportacions de rebudes del Consell Insular de Mallorca que financen la despesa prevista principalment en inversions en residències de gent gran i transferències de capital a consorcis del programa d'atenció a la dependència.

L'escenari pressupostari es mostra a continuació:

| IMAS 2020. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros) | | | |
|---|---|---|---|
| **Concepte** | **Ingressos(1)** | **Despeses (2)** | **(1) - (2)** |
| Operacions corrents (capítols 1-5) | 207.893 | 207.893 | 0 |
| Operacions de capital (capítols 6 i 7) | 5.646 | 5.646 | 0 |
| Operacions amb actius financers (capítol 8) | 120 | 120 | 0 |
| Variació neta de passius financers (capítol 9) | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL PRESSUPOST** | **213.658** | **213.658** | **0** |

S'han tramitat 46 expedients de modificació de crèdit, que han incrementat els crèdits inicials en 27.227 milers d'euros (un 12,7 %), cosa que dona un crèdit definitiu de 240.886 milers d'euros. En el 2019, les modificacions varen ser de 27.798 milers d'euros, cosa que va suposar un increment del pressupost inicial del 13,9 % i un crèdit definitiu de 227.953 milers d'euros.

Per tipologies, les modificacions de crèdit són les següents:

| IMAS 2020. MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Tipologia | 2020 | | 2019 | |
| | Import | Nombre modif. | Import | Nombre modif. |
| Crèdits extraordinaris | 2.958 | 2 | 13.837 | 4 |
| Suplements de crèdit | - | - | 3.661 | 2 |
| Crèdits generats per ingressos | 14.138 | 13 | - | - |
| Incorporació de romanent de crèdits | 13.089 | 2 | 15.125 | 2 |
| Baixes per anul·lació | -2.958 | 2 | -4.825 | 2 |
| Transferències de crèdit | +/- 11.326 | 27 | +/- 7.198 | 9 |
| **TOTAL** | **27.227** | **46** | **27.798** | **19** |

(*) El nombre de modificacions no coincideix amb el nombre d'expedients, atès que hi ha expedients en què s'ha tramitat més d'un tipus de modificació.

S'han tramitat 2 expedients de crèdit extraordinari, per un import conjunt de 2.958 milers d'euros, que s'han finançat mitjançant baixes per anul·lació.

S'han tramitat 13 expedients de generació de crèdit per un import de 14.138 milers d'euros, dels quals 12.817 milers d'euros provenen d'aportacions del Consell Insular de Mallorca i els 1.321 milers d'euros restants provenen d'aportacions de la CAIB, que s'han destinat a incrementar el capítols «1. Despeses de personal», «2. Despesa en béns corrents i serveis» i «4. Transferències corrents», en 2.822 milers d'euros, 3.916 milers d'euros i 7.399 milers d'euros, respectivament.

S'han tramitat 2 expedients d'incorporació de romanents de crèdit, per un import de 13.089 milers d'euros, que s'han destinat, principalment, a augmentar el capítol «4. Transferències corrents» per un import de 6 milers d'euros; el capítol «6. Inversions reals», per un import de 7.656 milers d'euros, i el capítol «7. Transferències de capital», per un import de 5.426 milers d'euros. Aquest increment de despesa es finança amb l'excés de finançament afectat de l'exercici 2019.

D'altra banda, s'han tramitat 27 expedients de transferències de crèdit, per un import d'11.326 milers d'euros, que afecten els capítols «1. Despeses de personal», pels imports de +5.532 i -4.128 milers d'euros; «2. Despeses en béns corrents i serveis», pels imports de +4.067 i -6.328 milers d'euros; «4. Transferències corrents», pels imports de +1.662 i -1.056 milers d'euros, i «7. Transferències de capital», pels imports de +350 i -100 milers d'euros.

El finançament de les modificacions de crèdit es mostra en el quadre següent:

| IMAS 2020. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Concepte | Crèdits extraordinaris | Suplements crèdits | Crèdits generats | Incorporació. rom. crèdit | Transferències crèdit | Baixes | Total |
| Aportacions públiques | | | 14.138 | | | | 14.138 |
| Romanent de tresoreria | | | | 13.089 | | | 13.089 |
| Crèdits transferits | | | | | +/- 11.326 | | +/- 11.326 |
| Crèdits donats de baixa | 2.958 | | | | | -2.958 | |
| **TOTAL** | **2.958** | | **14.138** | **13.089** | | **-2.958** | **27.227** |

El romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació de 2019 va ser positiu per 15.990 milers d'euros i l'import de l'excés de finançament afectat de 13.089 milers d'euros.

## *Incidències*

*- D'acord amb les BEP núm. 12, 13 i 14 de l'aprovació dels expedients de transferències de crèdit, generació de crèdits i incorporació de romanents s'ha de donar compte al Ple en la primera sessió que faci. Dins la mostra d'expedients de modificació de crèdit analitzats, s'han detectat 4 exp. de transferències de crèdit i 3 de generació de crèdit, per uns imports totals de 6.976 milers d'euros*

*i de 4.219 milers d'euros, respectivament, dels quals no s'ha donat compte al Ple en la primera sessió celebrada posterior a la aprovació.*[5]

## B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

### 1. Execució d'ingressos

Sobre unes previsions definitives de 240.886 milers d'euros es reconeixen drets per un total de 227.110 milers d'euros, cosa que suposa un nivell d'execució del 94,3 %, percentatge superior al de l'exercici 2019, que va ser del 87,9 %.

| IMAS 2020 EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capítols | 2020 | | | | 2019 | | Var. 20/19 | % var. |
| | Definitiu | Drets reconeguts | % total | % executat | Drets reconeguts | % total | | |
| **Operacions corrents** | | | | | | | | |
| 3. Taxes i altres ingressos | 6.349 | 6.562 | 2,9% | 103,4% | 7.470 | 3,7% | -908 | -12,2% |
| 4. Transferències corrents | 215.657 | 214.846 | 94,6% | 99,6% | 191.773 | 95,7% | 23.072 | 12,0% |
| 5. Ingressos patrimonials | 25 | 9 | 0,0% | 38,4% | 18 | 0,0% | -9 | -48,1% |
| **Total operacions corrents** | **222.031** | **221.417** | **97,5%** | **99,7%** | **199.262** | **99,5%** | **22.155** | **11,1%** |
| **Operacions de capital** | | | | | | | | |
| 6. Alienació d'Inversions reals | 0 | 0 | 0,0% | - | 81 | 0,0% | -81 | - |
| 7. Transferències de capital | 5.646 | 5.646 | 2,5% | 100,0% | 836 | 0,4% | 4.810 | 575,4% |
| **Total operacions de capital** | 5.646 | 5.646 | 2,5% | 100,0% | 917 | 0,5% | 4.810 | 524,8% |
| **Operacions financeres** | | | | | | | | |
| 8. Actius financers | 13.209 | 47 | 0,0% | 0,4% | 159 | 0,1% | -112 | -70,2% |
| **Total operacions financeres** | **13.209** | **47** | **0,0%** | **0,4%** | **159** | **0,1%** | **-112** | **-70,2%** |
| **TOTAL** | **240.886** | **227.110** | **100,0%** | **94,3%** | **200.337** | **100,0%** | **26.854** | **13,4%** |

Els drets reconeguts de l'exercici 2020 són superiors en un 13,4 % als reconeguts en l'exercici anterior, com a conseqüència de l'augment de les transferències corrents i de capital rebudes del Consell Insular de Mallorca.

A 31 de desembre de 2020, l'import total pendent de cobrament corresponent al pressupost corrent és de 71.053 milers d'euros i el percentatge de cobrament, d'un 68,7 %.

El finançament, segons la tipologia dels recursos, és el següent:

| IMAS 2020. FINANÇAMENT (en milers d'euros) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Tipus de recurs | 2020 | | 2019 | |
| | Drets recon. nets | % | Drets recon. nets | % |
| **I. RECURSOS PERCEBUTS** | **220.491** | **97,1%** | **192.609** | **96,1%** |
| a) Procedents de l'Estat | 0 | 0,0% | -25 | 0,0% |
| b) Procedents de la CAIB | 2.491 | 1,1% | 1.197 | 0,6% |
| c) Procedents del CIMA | 218.000 | 96,0% | 191.437 | 95,6% |
| **II. RECURSOS PROPIS** | **6.619** | **2,9%** | **7.728** | **3,9%** |
| a) Tributaris | 7 | - | 43 | - |
| b) Prestació de serveis | 6.289 | 2,8% | 7.143 | 3,6% |
| c) Patrimonials | 9 | - | 18 | - |
| d) Alienacions d'actius | 0 | | 81 | |
| e) Altres | 313 | 0,1% | 443 | 0,2% |
| **III. ENDEUTAMENT** | **0** | **-** | **0** | **-** |
| **TOTAL** | **227.110** | **100,0%** | **200.337** | **100,0%** |

[5] *Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.*

En el quadre anterior, s'observa que la font de finançament principal de l'IMAS són les aportacions rebudes del Consell Insular de Mallorca.

En el quadre següent es mostra la conciliació de les transferències rebudes del CIMA:

| IMAS 2020. TRANSFERÈNCIES REBUDES DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL CIMA (en milers d'euros) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Entitat** | **Capítol** | **Drets recn. IMAS** | **Oblig. recon. CIMA** | **Diferència** |
| Consell Insular de Mallorca | Capítol 4 | 212.354 | 212.354 | |
| Consell Insular de Mallorca | Capítol 7 | 5.646 | 5.646 | |
| **TOTAL** | | **218.000** | **218.000** | |

## 2. Execució de despeses

Sobre unes previsions definitives de 240.886 milers d'euros, es reconeixen obligacions per un total de 211.949 milers d'euros. El nivell d'execució és del 88,0 %, percentatge lleugerament inferior al de l'exercici 2019, que va ser del 89,2 %.

| IMAS 2020. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (en milers d'euros) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Capítols** | **2020** | | | | **2019** | |
| | **Definitiu** | **Obligat** | **% total** | **% execució** | **Obligat** | **% total** |
| **Operacions corrents** | | | | | | |
| 1. Despeses de personal | 75.889 | 74.337 | 35,1% | 98,0% | 70.402 | 34,6% |
| 2. Despeses corrents en béns i serveis | 113.651 | 102.194 | 48,2% | 89,9% | 97.768 | 48,1% |
| 3. Despeses financeres | 30 | 0 | 0,0% | 0,6% | 5 | 0,0% |
| 4. Transferències corrents | 32.217 | 30.075 | 14,2% | 93,4% | 32.268 | 15,9% |
| **Total operacions corrents** | **221.786** | **206.606** | **97,5%** | **93,2%** | **200.443** | **98,6%** |
| **Operacions de capital** | | | | | | |
| 6. Inversions reals | 10.878 | 874 | 0,4% | 8,0% | 2.069 | 1,0% |
| 7. Transferències de capital | 8.101 | 4.413 | 2,1% | 54,5% | 734 | 0,4% |
| **Total operacions de capital** | **18.979** | **5.287** | **2,5%** | **27,9%** | **2.804** | **1,4%** |
| **Operacions financeres** | | | | | | |
| 8. Actius financers | 120 | 56 | 0,0% | 47,0% | 92 | 0,0% |
| **Total operacions financeres** | **120** | **56** | **0,0%** | **47,0%** | **92** | **0,0%** |
| **TOTAL** | **240.886** | **211.949** | **100,0%** | **88,0%** | **203.338** | **100,0%** |

Les variacions més significatives corresponen als capítols «2. Despesa corrent en béns i serveis», principalment, per l'increment de subvencions del servei d'assistència sanitària i social a ajuntaments, i al capítol «7. Transferències de capital», principalment a causa de les transferències de capital a consorcis d'atenció a la dependència, per un import de 4.000 milers d'euros.

A 31 de desembre de 2020, el total de creditors pendents de pagament del pressupost corrent és de 30.412 milers d'euros (20.497 milers d'euros en 2019) i el percentatge de pagament, del 85,7 % (89,9 % en 2019).

## *Incidències*

*- Durant l'exercici 2020 s'han tramitat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, per un import total de 3.117 milers d'euros (12.931 milers d'euros a l'exercici 2019), i expedients de despeses amb omissió de fiscalització prèvia, quan aquesta era preceptiva, per un import de 4.658 milers d'euros. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit i la convalidació de la despesa amb omissió de fiscalització prèvia no suposen la validació o l'esmena de l'acte, atès que continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efectes les possibles responsabilitats que se'n puguin derivar.*

*- De la revisió de 21 expedients de despesa s'han posat de manifest les incidències següents:*

- *Els expedients núm. 220200071888 i 220200100348 s'han aprovat mitjançant un reconeixement extrajudicial de crèdit perquè no s'han seguit els procediments establers en la normativa de contractació.*
- *En els expedients núm. 220200111149, 220200111242, 220200122775, 220200125460, 220200071888, 220200023973, 220200089794, 220200025042, 220200078970, 220200067837, 220200100348, 220200098121 i 220200061672, el pagament s'ha fet excedint el límit màxim que fixa la normativa de morositat.*

## C. PRESSUPOSTS TANCATS

### 1. Pressuposts tancats d'ingressos

La situació i l'evolució de l'estat d'ingressos de pressuposts tancats són les següents:

| IMAS 2020. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ DELS PRESSUPOSTS TANCATS D'INGRESSOS (en milers d'euros) | |
|---|---|
| **Concepte** | **Import** |
| **Saldo drets pendents de cobrament a 01/01/2020** | **52.126** |
| Modificació de saldos inicials | -50 |
| Drets anul·lats | -516 |
| Drets cancel·lats | -912 |
| Recaptació | -49.790 |
| **Drets pendents de cobrament a 31/12/2020** | **858** |

| | |
|---|---|
| **Percentatge cobrament** | **95,5%** |

El percentatge de cobrament de pressuposts tancats és del 95,5 %, lleugerament inferior al de l'exercici anterior, que va ser del 96,3 %.

Dels drets pendents de cobrament, 626 milers d'euros, que representen el 73,0 %, corresponen a preus públics de residències, de les quals destaca la residència de la Bonanova, per un import de 504 milers d'euros. De la resta, 181 milers d'euros, que representen el 21,2 %, corresponen a expedients sancionadors en matèria de serveis socials.

### *Incidència*

*- A 31 de desembre de 2020, hi ha drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats amb una antiguitat superior als quatre anys, per un import de 341 milers d'euros (1.114 milers d'euros a l'exercici anterior). L'IMAS hauria de revisar els esmentats drets a fi de determinar-ne, si escau, la regularització.*

### 2. Pressuposts tancats de despeses

La situació i l'evolució de l'estat de despeses de pressuposts tancats són les següents:

| IMAS 2020. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ DELS PRESSUPOSTS TANCATS DE DESPESES (en milers d'euros) | |
|---|---|
| **Concepte** | **Import** |
| **Total saldo pendent de pagar a 01/01/2020** | **20.944** |
| Modificacions i anul·lacions de saldos inicials | -16 |
| Prescripcions | 0 |
| Pagaments realitzats durant l'exercici | 20.634 |
| **Saldo pendent de pagar a 31/12/2020** | **294** |

| | |
|---|---|
| **Percentatge pagament** | **98,5%** |

El percentatge de pagament de pressuposts tancats és del 98,5 %, lleugerament superior al de l'exercici anterior, que va ser del 98,4 %.

### *Incidències*

*- A 31 de desembre de 2020, hi ha obligacions reconegudes pendents de pagament d'exercicis tancats amb una antiguitat superior als quatre anys, per un import de 277 milers d'euros (273 milers d'euros a l'exercici anterior). L'IMAS hauria de revisar les esmentades obligacions a fi de determinar-ne, si escau, la regularització.*

## D. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORS

### 1. Ingressos pluriennals

En la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2020 retuda no figuren compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs.

### 2. Despeses pluriennals

En la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2020 figuren despeses pluriennals, per un import de 46.705 milers d'euros (76.536 milers d'euros en 2019), la composició dels quals, a nivell d'article del pressupost, es resumeix en el quadre següent:

| IMAS 2020. COMPROMISOS DE DESPESES D'EXERCICIS POSTERIORS. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Concepte** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **Post.** | **Total** | **% total** |
| 16. Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador | 12 | | | | | 12 | 0,0% |
| **1. DESPESES DE PERSONAL** | **12** | | | | | **12** | **0,0%** |
| 20. Arrendaments | 404 | 327 | 234 | 165 | | 1.129 | 2,4% |
| 21. Pensions | 59 | 7 | 7 | 4 | | 77 | 0,2% |
| 22. Material, subministraments i altres | 26.390 | 5.624 | 2.373 | 2.288 | 6.912 | 43.587 | 93,3% |
| **2. DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS** | **26.853** | **5.958** | **2.614** | **2.456** | **6.912** | **44.793** | **95,9%** |
| 46. A entitats locals | 1900 | | | | | 1.900 | 4,1% |
| **4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS** | **1900** | | | | | **1.900** | **4,1%** |
| **TOTAL** | **28.765** | **5.958** | **2.614** | **2.456** | **6.912** | **46.705** | **100,0%** |

Del capítol «2. Despeses en béns corrents i serveis» destaquen els expedients de serveis d'assistència sanitària i social (subconcepte 22709), per un import de 34.607 milers d'euros, que representen el 77,7 % del total del capítol.

### *Incidències*

*- L'IMAS té registrat un expedient de despesa pluriennal pel contracte de gestió del servei públic per a l'acolliment d'exclosos socials i sense sostre en règim de concert, que es va iniciar l'any 2003 i que finalitzarà l'any 2028. Malgrat això, sols ha comptabilitzat les anualitats fins a l'any 2027. Per tant, resta pendent de registrar l'anualitat de 2028 i les actualitzacions de preus, per un import total de 2.745 milers d'euros.*

## E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

A 31 de desembre de 2020, els ingressos afectats que financen projectes de despesa de l'IMAS i que consten en la memòria del Compte general del Consell Insular de Mallorca, han generat les desviacions de finançament positives i negatives, anuals i acumulades, següents:

| IMAS 2020. DESVIACIONS ANUALS I ACUMULADES DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers euros) | | |
|---|---|---|
| **Concepte** | **Anuals** | **Acumulades** |
| Desviacions de finançament positives | 9.093 | 16.534 |
| Desviacions de finançament negatives | 5.648 | |

Les desviacions de finançament positives acumulades més significatives corresponen als projectes d'inversió de la Residència Miquel Mir, per un import de 3.643 milers d'euros, així com a l'aportació al Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2020, per un import de 2.000 milers d'euros.

## F. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari presentat en el Compte general de l'exercici 2020 és positiu, per un import de 15.161 milers d'euros, i està determinat per l'execució d'ingressos i despeses següent:

| IMAS 2020. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros) | | | |
|---|---|---|---|
| **DRETS RECONEGUTS NETS (INGRESSOS)** | **Import** | **OBLIGACIONS RECONEGUDES (DESPESES)** | **Import** |
| **1 Imposts directes** | | **1 Despeses de personal** | **74.337** |
| **2 Imposts indirectes** | | **2 Despeses corrents en béns i serveis** | **102.194** |
| **3 Taxes i altres ingressos** | **6.562** | Arrendaments | 623 |
| Taxes | 7 | Reparacions, manteniment i conservació | 490 |
| Preus públics per prestació serveis | 6.289 | Material, subministraments i altres | 100.823 |
| Reintegraments | 80 | Altres | 257 |
| Altres ingressos | 186 | **3 Despeses financeres** | **167** |
| **4 Transferències corrents** | **214.846** | **4 Transferències corrents** | **30.075** |
| Del Consell Insular de Mallorca | 212.354 | Al Consell Insular de Mallorca | |
| De l'Estat | | A entitats locals | 18.113 |
| De la Comunitat Autònoma | 2.491 | A famílies i institucions SFL | 11.962 |
| **5 Ingressos patrimonials** | **9** | **6 Inversions reals** | **874** |
| Interessos dipòsits entitats financeres | | Inversió nova | 571 |
| Productes de concessions i aprofitaments especials | 9 | Inversió de reposició | 303 |
| **6 Alienació d'inversions reals** | | Inversions de caràcter immaterial | |
| **7 Transferències de capital** | **5.646** | **7 Transferències de capital** | **4.413** |
| Del Consell Insular de Mallorca | 5.646 | Al Consell Insular de Mallorca | |
| De la Comunitat Autònoma | | A entitats locals | 4.000 |
| Administracions locals | | A famílies i Institucions SFL | 413 |
| **8 Actius financers** | **47** | **8 Actius financers** | **56** |
| **9 Passius financers** | | **9 Passius financers** | |
| **TOTAL DRETS RECONEGUTS 2020** | **227.110** | **TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES 2020** | **211.949** |
| | | **RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI** | **15.161** |

El resultat pressupostari ajustat, per un import positiu d'11.717 milers d'euros, és el que resulta dels càlculs següents:

| IMAS 2020. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (en milers d'euros) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Concepte** | **Drets recon nets** | **Oblig. recon. netes** | **Ajusts** | **Resultat pressupostari** |
| a. Operacions corrents | 221.417 | 206.606 | | 14.811 |
| b. Altres operacions no financeres | 5.646 | 5.287 | | 359 |
| 1. Total operacions no financeres (a+b) | 227.063 | 211.893 | | 15.170 |
| 2. Actius financers | 47 | 56 | | -9 |
| 3. Passius financers | 0 | 0 | | 0 |
| **RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI** | **227.110** | **211.949** | | **15.161** |
| **Ajusts:** | | | | |
| 4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals | | | | |
| 5. Desviacions negatives de finançament (+) | | | 5.648 | |
| 6. Desviacions positives de finançament (-) | | | 9.093 | |
| **RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT** | | | | **11.717** |

L'evolució del resultat pressupostari i del resultat pressupostari ajustat és la següent:

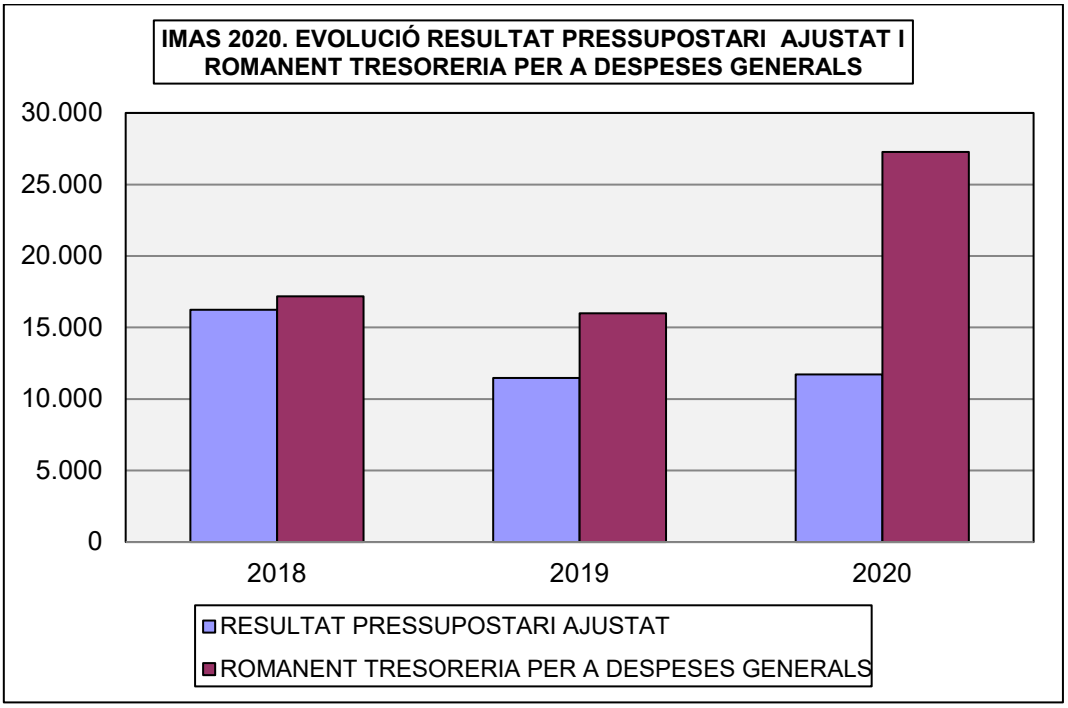
| IMAS 2020. EVOLUCIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT 2018-2020 (en milers d'euros) | | | |
|---|---|---|---|
| **Concepte** | **2018** | **2019** | **2020** |
| a. Operacions corrents | 16.223 | -1.181 | 14.811 |
| b. Altres operacions no financeres | -8.996 | -1.887 | 359 |
| 1. Total operacions no financeres (a+b) | 7.226 | -3.068 | 15.170 |
| 2. Actius financers | 27 | 67 | -9 |
| 3. Passius financers | | | |
| **RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI** | **7.253** | **-3.001** | **15.161** |
| 4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals | 9.969 | 12.433 | |
| 5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici | 4.751 | 7.432 | 5.648 |
| 6. Desviacions de finançament positives de l'exercici | 5.723 | 5.397 | 9.093 |
| **RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT** | **16.250** | **11.467** | **11.717** |

## G. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria de l'exercici 2020 és el següent:

| IMAS 2020. EVOLUCIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros) | | | |
|---|---|---|---|
| **Concepte** | **2018** | **2019** | **2020** |
| **1. (+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA** | **18.649** | **3.458** | **7.702** |
| **2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT** | **48.127** | **52.127** | **71.911** |
| Del pressupost corrent | 46.568 | 50.388 | 71.053 |
| De pressuposts tancats | 1.557 | 1.738 | 858 |
| D'operacions no pressupostàries | 1 | 1 | 1 |
| **3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT** | **32.995** | **24.842** | **35.129** |
| Del pressupost corrent | 28.156 | 20.498 | 30.412 |
| De pressuposts tancats | 286 | 446 | 294 |
| D'operacions no pressupostàries | 4.553 | 3.898 | 4.423 |
| **4. (+) PARTIDES PENDENT D'APLICACIÓ** | **88** | **106** | **65** |
| Cobraments realitzats pendent d'aplicació definitiva | | | 7 |
| Pagaments realitzats pendent d'aplicació definitiva | 88 | 106 | 72 |
| **I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)** | **33.869** | **30.850** | **44.548** |
| **II. Saldos de cobrament dubtós** | **1.571** | **1.771** | **738** |
| **III. Excés de finançament afectat** | **15.125** | **13.089** | **16.534** |
| **IV. ROMANENT TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I -II - III)** | **17.174** | **15.990** | **27.276** |

El gràfic següent mostra l'evolució del romanent de tresoreria per a despeses generals comparat amb el resultat pressupostari ajustat dels darrers exercicis:




## *RECOMANACIONS*

***- Imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.***

***- Revisar els saldos de pressuposts tancats, i tramitar i aprovar els expedients de regularització corresponents, tant dels pendents de cobrament com dels de pagament, conforme a la normativa vigent.***

# 7. MEMÒRIA

L'IMAS té personalitat jurídica pròpia, patrimoni independent i pressupost diferenciat, i ha de formular els comptes anuals de forma individualitzada, que comprenen el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria.

L'IMAS no ha formulat els comptes anuals individualitzats complets de l'exercici 2020. No obstant això, determinada informació de la memòria dels seus comptes anuals s'inclou en el Compte general del Consell Insular de Mallorca.

Si bé el contingut de les notes de la memòria de l'IMAS incloses en el Compte general del Consell Insular s'adapta al que s'estableix en el PGCPAL, presenta les incidències següents:

## *Incidències*

*- La nota «1. Organització i activitat» no inclou el nombre mitjà d'empleats durant l'exercici, de forma separada entre el personal funcionari i laboral, distingint per categoria i sexe.*

*- En la nota «3. Bases de presentació dels comptes», s'indica que la resolució del president que aprova la liquidació del pressupost és d'11 de febrer de 2021, quan segons l'art 27.1.c dels estatuts de l'IMAS, l'atribució per aprovar la liquidació del pressupost és del Consell de Mallorca. La Resolució del conseller executiu d'Economia i Hisenda que aprova la liquidació del pressupost de l'IMAS és de 17 de febrer de 2021.*

*- En la nota «4. Normes de reconeixement i valoració», no s'inclou la norma de reconeixement i valoració relativa a les àrees següents: passius financers, transferències i subvencions, i provisions, actius i passius contingents. A més, la norma de reconeixement i valoració de les infraestructures i béns destinats a l'ús general no s'ha actualitzat segons la Instrucció normal de comptabilitat local vigent.*

*- En la nota «4. Normes de reconeixement i valoració», en l'apartat «Deutors per drets reconeguts», els percentatges que s'indiquen a efectes de determinar la quantia dels saldos de cobrament dubtós no coincideixen amb els que ha aplicat l'IMAS a l'any 2020 que es determinen en la base 58 de les Bases d'execució del pressupost del CIMA per a l'any 2020.*

*- En les notes «10. Actius financers» i «11. Passius financers» no s'ha emplenat la informació corresponent.*

*- En la nota «15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses», el quadre de transferències i subvencions concedides no informa de totes les transferències i subvencions d'imports significatius concedides en 2020, especialment les transferències corrents a ajuntaments per un import de 18.113 milers d'euros i les transferències de capital al Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears per un import de 4.000 milers d'euros.*

*- La nota «16. Provisions i contingències» no informa de la naturalesa de l'obligació assumida, del calendari previst per satisfer l'obligació ni de les estimacions i els procediments de càlcul aplicats per valorar els imports i les incerteses que poguessin aparèixer en les estimacions.*

*- En la nota «21. Operacions no pressupostàries de tresoreria», el quadre «21.2. Estat de creditors no pressupostaris» no inclou el saldo i el moviment dels comptes «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» i «418. Creditors per devolucions d'ingressos i altres minoracions» per uns imports de 5.900 milers d'euros i 25 milers d'euros, respectivament.*

*- En la nota «25. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris» s'han posat de manifest les incidències següents:*

- *L'indicador pressupostari «autonomia» no inclou l'import dels drets reconeguts per aportacions rebudes del CIMA, per un total de 218.000 milers d'euros. Si s'hagués tingut en compte aquest import, la ràtio d'autonomia seria de 0,99 en comptes de 0,03.*
- *No consta la informació sobre el període mitjà de cobrament.*

*- En la memòria no consta la informació sobre el cost de les activitats ni la informació sobre els indicadors de gestió.*

## *RECOMANACIÓ*

***- Incloure en la memòria tota la informació comptable que estableix el PGCPAL, així com tota la necessària, a fi que els comptes anuals reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.***

# V. ANNEX. MARC NORMATIU I FITXES INDIVIDUALS

**ÍNDEX**

Marc normatiu de l'exercici 2020 ..... 99
Consell Insular de Mallorca ..... 100
Institut de l'Esport Hípic de Mallorca ..... 102
Institut Mallorquí d'Afers Socials ..... 104
Agència de Defensa del Territori de Mallorca ..... 106
Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca ..... 108
Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial ..... 110
Consorci Museu Marítim de Mallorca ..... 112
Fundació Mallorca Literària ..... 114
Fundació Mallorca Turisme ..... 115
Fundació Teatre Principal de Palma ..... 116

# MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2020

| CIMA 2020. MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2020 |
|---|
| **Normativa autonòmica i insular:** |
| Llei 8/2000, de 27 d'octubre, de consells insulars (BOIB núm. 134, de 2 de novembre) |
| Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de subvencions (BOIB núm. 196, de 31 de desembre) |
| Llei 3/2014, de 17 de juny, del sistema de finançament definitiu dels consells insulars (BOIB núm. 87, de 26 de juny) |
| Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020 (BOIB núm. 175, de 31 de desembre de 2019) |
| Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes, de 29 de juliol de 2009, pel qual s'aprova la Instrucció que regula el format del compte general de les entitats locals en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la seva rendició (BOIB núm. 130, de 5 de setembre) |
| Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local a les Illes Balears (BOIB núm. 186 Ext., de 27 de desembre) |
| **Normativa estatal:** |
| Llei orgànica 1/2007, de 28 de febrer, de reforma de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears (BOE núm. 52, d'1 de març, i BOIB núm. 32 ext., d'1 de març) |
| Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (BOE núm. 80, de 3 d'abril) |
| Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el tex refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local (BOE núm. 96, de 22 d'abril) |
| Reial decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local (BOE núm. 106, de 3 de maig) |
| Reial decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals (BOE núm. 161, de 7 de juliol) |
| Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressuposts (BOE núm. 101, de 27 d'abril) |
| Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 276, de 18 de novembre) |
| Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (BOE núm. 59, de 9 de març) |
| Resolució de la IGAE, de 28 de juliol de 2006, de desplegament d'un format normalitzat del compte general de les entitats locals en suport informàtic (BOE núm. 189, de 9 d'agost) |
| Resolució de 30 de març de 2007, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es fa públic l'Acord del Ple, de 29 de març de 2007, que aprova la Instrucció que regula el format del compte general de les entitats locals en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la rendició de comptes (BOE núm. 90, de 14 d'abril) |
| Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (BOE núm. 264, de 3 de novembre) |
| Ordre EHA/3565, de 3 de desembre de 2008, per la qual s'aprova l'estructura dels pressuposts de les entitats locals (BOE núm. 297, de 10 de desembre) |
| Reial decret 817/2009, de 8 de maig, de desplegament de la Llei de contractes del sector públic (BOE núm. 118, de 15 de maig) |
| Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (BOE núm. 103, de 30 d'abril) |
| Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (BOE núm. 240, de 5 d'octubre) |
| Reial decret llei 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de suport a entitats locals amb problemes financers (BOE núm. 155, de 29 de juny) |
| Ordre EHA/1781, de 2 de setembre de 2013, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (suplement del BOE núm. 237, de 3 d'octubre) |
| Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (BOE núm. 305, de 21 de desembre) |
| Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (BOE núm. 312, de 30 de desembre) |
| Reial decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic (BOE núm. 315, de 30 de desembre) |
| Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (BOE núm. 113, de 12 de maig) |
| Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (BOE núm. 272, de 9 de novembre) |
| Llei 6/2018, de 3 de juliol, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2018 (BOE núm. 161, de 4 de juliol) |
| Reial decret llei 2/2020, de 21 gener, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic (BOE núm. 19, de 22 de gener) |

# Consell Insular de Mallorca

| CONSELL INSULAR DE MALLORCA | Tipus d'entitat: **Consell insular** | CIF: **S0711002F** | Població: **912.171** | Exercici: **2020** |
|---|---|---|---|---|

**BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)**

| ACTIU | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 1.111.934.687 | 1.074.890.020 |
| I. Immobilitzat intangible | 2.797.530 | 2.263.615 |
| II. Immobilitzat material | 1.106.605.983 | 1.070.103.702 |
| III. Inversions immobiliàries | 1.915.398 | 1.906.928 |
| IV. Patrimoni públic del sòl | | |
| V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i assoc. | 607.469 | 607.469 |
| VI. Inversions financeres a llarg termini | 295 | 295 |
| VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini | 8.011 | 8.011 |
| B) Actiu corrent | 258.626.556 | 220.805.273 |
| II. Existències | 13.546 | 13.546 |
| III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini | 42.250.396 | 61.543.928 |
| IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc. | | |
| V. Inversions financeres a curt termini | 61.959 | 63.768 |
| VI. Ajustos per periodificació | | |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 216.300.655 | 159.184.031 |
| **Total actiu (A+B)** | **1.370.561.243** | **1.295.695.293** |

| PATRIMONI NET I PASSIU | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| A) Patrimoni net | 1.138.459.803 | 1.068.886.378 |
| I. Patrimoni | 195.760.647 | 195.760.647 |
| II. Patrimoni generat | 941.882.995 | 872.309.571 |
| III. Ajustos per canvi de valor | | |
| IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats | 816.160 | 816.160 |
| B) Passiu no corrent | 103.380.734 | 109.957.515 |
| I. Provisions a llarg termini | 5.200.000 | 5.200.000 |
| II. Deutes a llarg termini | 98.180.734 | 104.757.515 |
| 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 | 128.720.706 | 116.851.401 |
| I. Provisions a curt termini | | |
| II. Deutes a curt termini | 30.725.444 | 31.463.026 |
| III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t | | |
| IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini | 97.995.262 | 85.388.374 |
| V. Ajusts per periodificació | | |
| **Total patrimoni net i passiu (A+B+C)** | **1.370.561.243** | **1.295.695.293** |

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics | 50.954.446 | 41.523.693 |
| a) Imposts | 37.807.767 | 35.932.411 |
| b) Taxes | 13.146.679 | 5.591.282 |
| c) Contribucions especials | | |
| d) Ingressos urbanístics | | |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 415.335.286 | 421.526.001 |
| a) de l'exercici | 415.335.286 | 421.526.001 |
| b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer | | |
| c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres | | |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | 273.351 | 892.814 |
| a) Vendes | | |
| b) Prestacions de serveis | 273.351 | 892.814 |
| c) Imput. d'ingr. per actius construïts o adqu. per a altres ent. | | |
| 4. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs i deterior. de valor | | |
| 5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat | | |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària | 208.967 | 214.136 |
| 7. Excés de provisions | | |
| A) total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7) | 466.772.050 | 464.156.644 |
| 8. Despeses de personal | -74.039.872 | -72.730.975 |
| 9. Transferències i subvencions concedides | -281.495.415 | -243.708.137 |
| 10. Aprovisionaments | | |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària | -39.510.547 | -35.293.488 |
| 12. Amortització de l'immobilitzat | | |
| B) total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12) | -395.045.835 | -351.732.599 |
| I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B) | 71.726.215 | 112.424.045 |
| 13. Deterior. de valor i result. per alien. d'immob. no fin. i act. en venda | | |
| 14. Altres partides no ordinàries | 1.839.487 | 3.240.567 |
| II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14) | 73.565.702 | 115.664.612 |
| 15. Ingressos financers | 247.969 | 289.703 |
| 16. Despeses financeres | -5.941.090 | -7.327.858 |
| 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 | 10.859.991 | 570.577 |
| 21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres | | |
| III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21) | 5.166.870 | -6.467.578 |
| **IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)** | **78.732.573** | **109.197.034** |

**ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| Comptes | Saldo inicial | Cobraments | Pagaments | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| Caixa operativa | | | | |
| Bancs comptes operatius | 156.443.682 | 751.151.084 | 705.146.722 | 202.448.044 |
| Bancs restringts recapt. | 2.634.514 | 21.970.850 | 10.991.662 | 13.613.702 |
| Bancs restringits pag. | 105.834 | 428.759 | 295.685 | 238.908 |
| **Totals** | **159.184.031** | **773.550.693** | **716.434.069** | **216.300.655** |

**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió | 105.936.094 | 88.366.109 |
| a) Cobraments | 488.538.307 | 481.848.514 |
| b) Pagaments | -382.602.213 | -393.482.405 |
| II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | -47.769.478 | -77.309.538 |
| c) Cobraments | 136.134 | 72.136 |
| d) Pagaments | -47.905.612 | -77.381.674 |
| III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | -1.050.000 | -2.919.504 |
| e) Augment del patrimoni | | |
| f) Pagaments a l'entitat o les entitats propietàries | | |
| g) Cobraments per emissió de passius financers | | |
| h) Pagaments per reemborsament de passius financers | -1.050.000 | -2.919.504 |
| IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació | 9 | 842 |
| i) Cobraments | 58.802.254 | 58.071.681 |
| j) Pagaments | -58.802.246 | -58.070.839 |
| V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi | | |
| **VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. líq. equiv.(I+II+III+IV+V)** | **57.116.624** | **8.137.910** |
| **Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici** | **159.184.031** | **151.046.121** |
| **Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici** | **216.300.655** | **159.184.031** |

**INDICADORS FINANCERS**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Liquiditat immediata | 168 | % |
| 2. Solvència a curt termini | 209 | % |
| 3. Endeutament per habitant | 270 | EUR/h. |
| *Altres indicadors calculats per l'SCIB:* | | |
| 4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant) | 129.905.850 | EUR |
| 5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total) | 17 | % |
| 6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) | 56 | % |
| 7. Cost financer | | % |
| 8. Despesa de personal sobre ingressos | 16 | % |

**ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)**

| Concepte | Pendent 01/01/20 | | | Variacions | | | Pendent 31/12/20 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | a llarg termini | a curt termini | Total | Creacions | Amortització | Total | a llarg termini | a curt termini | Total |
| Deutes amb entitats de crèdit a cost amortitzat | | 1.050.000 | 1.050.000 | | 1.050.000 | -1.050.000 | | | |
| Deutes a valor raonable | | | | | | | | | |
| **Totals** | | **1.050.000** | **1.050.000** | | **1.050.000** | **-1.050.000** | | | |

| CONSELL INSULAR DE MALLORCA | Tipus d'entitat: Consell insular | CIF: S0711002F | Població: 912.171 | Exercici: 2020 |
|---|---|---|---|---|

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)**

| | PREVISIÓ | | | | EXECUCIÓ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **CAPÍTOLS INGRESSOS** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Liquidació** | **(b)** | **(c)** | **Cobrat** | **(d)** | **Pend. cobr.** |
| 1. Imposts directes | 14.160.010 | | | 14.160.010 | 18.816.693 | 4,0 | 132,9 | 18.303.572 | 97,3 | 513.121 |
| 2. Imposts indirectes | 16.769.570 | | | 16.769.570 | 18.824.002 | 4,0 | 112,3 | 18.824.002 | 100,0 | 0 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 18.172.863 | | | 18.172.863 | 14.348.674 | 3,1 | 79,0 | 14.079.649 | 98,1 | 269.025 |
| 4. Transferències corrents | 345.185.783 | 15.290.569 | 4,4 | 360.476.352 | 365.031.544 | 77,9 | 101,3 | 328.555.664 | 90,0 | 36.475.881 |
| 5. Ingressos patrimonials | 2.173.805 | | | 2.173.805 | 1.409.790 | 0,3 | 64,9 | 1.409.790 | 100,0 | |
| 6. Alienació inversions reals | | | | | 82.446 | 0,0 | | 82.393 | 99,9 | 54 |
| 7. Transferències capital | 74.412.225 | 148.812.010 | 200,0 | 223.224.235 | 49.993.198 | 10,7 | 22,4 | 46.486.900 | 93,0 | 3.506.297 |
| 8. Variació actius financers | 100.000 | 97.213.024 | 97.213,0 | 97.313.024 | 52.029 | 0,0 | 0,1 | 23.545 | 45,3 | 28.484 |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| **Total ingressos** | 470.974.257 | 261.315.602 | 55,5 | 732.289.859 | 468.558.375 | 100,0 | 64,0 | 427.765.514 | 91,3 | 40.792.861 |
| **CAPÍTOLS DESPESES** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Liquidació** | **(b)** | **(c)** | **Pagat** | **(d)** | **Pend. pag.** |
| 1. Remuneració personal | 80.301.792 | 2.908.327 | 3,6 | 83.210.119 | 74.039.357 | 16,8 | 89,0 | 74.020.891 | 100,0 | 18.466 |
| 2. Compra béns i serveis | 55.033.950 | 3.711.002 | 6,7 | 58.744.952 | 39.304.418 | 8,9 | 66,9 | 32.100.199 | 81,7 | 7.204.219 |
| 3. Interessos | 984.660 | 134.580 | 13,7 | 1.119.240 | 776.537 | 0,2 | 69,4 | 640.772 | 82,5 | 135.765 |
| 4. Transferències corrents | 227.565.774 | 29.233.168 | 12,8 | 256.798.943 | 249.374.306 | 56,6 | 97,1 | 174.229.506 | 69,9 | 75.144.800 |
| 5. Fons de contingència | 2.000.000 | -2.000.000 | -100,0 | | | | | | | |
| 6. Inversions reals | 76.402.659 | 185.321.106 | 242,6 | 261.723.764 | 44.888.861 | 10,2 | 17,2 | 38.223.191 | 85,2 | 6.665.671 |
| 7. Transferències capital | 27.535.422 | 41.505.071 | 150,7 | 69.040.493 | 31.428.617 | 7,1 | 45,5 | 23.008.442 | 73,2 | 8.420.175 |
| 8. Variació actius financers | 100.000 | 500.000 | 500,0 | 600.000 | 51.878 | 0,0 | 8,6 | 51.878 | 100,0 | |
| 9. Variació passius financers | 1.050.000 | 2.348 | 0,2 | 1.052.348 | 1.050.000 | 0,2 | 99,8 | 1.050.000 | 100,0 | |
| **Total despeses** | 470.974.257 | 261.315.602 | 55,5 | 732.289.859 | 440.913.974 | 100,0 | 60,2 | 343.324.879 | 77,9 | 97.589.095 |
| **SITUACIÓ ECONÒMICA** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Final** | | **(c)** | **Mov. fons** | **(d)** | **Deut./credit.** |
| Total ingressos | 470.974.257 | 261.315.602 | 55,5 | 732.289.859 | 468.558.375 | | 64,0 | 427.765.514 | 91,3 | 40.792.861 |
| Total despeses | 470.974.257 | 261.315.602 | 55,5 | 732.289.859 | 440.913.974 | | 60,2 | 343.324.879 | 77,9 | 97.589.095 |
| Diferències | | | | | 27.644.402 | | | 84.440.635 | | -56.796.234 |

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 | 43.280.937 | 7.041.273 | 16,3 | 50.322.210 | 35.023.033 | 7,9 | 69,6 | 33.837.048 | 96,6 | 1.185.985 |
| 2. Actua. protec. i prom. social | 213.353.842 | 46.429.365 | 21,8 | 259.783.207 | 225.922.521 | 51,2 | 87,0 | 156.036.990 | 69,1 | 69.885.532 |
| 3. Prod.béns públics car.pref. | 42.876.440 | 16.229.905 | 37,9 | 59.106.345 | 36.231.751 | 8,2 | 61,3 | 31.882.175 | 88,0 | 4.349.576 |
| 4. Actua. caire econòmic | 116.157.745 | 183.760.940 | 158,2 | 299.918.685 | 99.421.558 | 22,5 | 33,1 | 80.282.373 | 80,7 | 19.139.185 |
| 9. Actua. caràcter general | 55.305.294 | 7.854.119 | 14,2 | 63.159.412 | 44.315.110 | 10,1 | 70,2 | 41.286.294 | 93,2 | 3.028.817 |
| 0. Deute públic | | | | | | | | | | |
| **Total** | **470.974.257** | **261.315.602** | **55,5** | **732.289.859** | **440.913.974** | **100,0** | **60,2** | **343.324.879** | **77,9** | **97.589.095** |

**RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)**

| | Dret rec. nets | Oblig.rec.net. | Res. press. |
|---|---|---|---|
| a. Operacions corrents | 418.430.703 | 363.494.618 | 54.936.085 |
| b. Operacions de capital | 50.075.644 | 76.317.478 | -26.241.834 |
| 1. Total operacions no financeres (a + b) | 468.506.347 | 439.812.096 | 28.694.251 |
| 2. Actius financers | 52.029 | 51.878 | 150 |
| 3. Passius financers | | 1.050.000 | -1.050.000 |
| **Resultat pressupostari de l'exercici** | **468.558.375** | **440.913.974** | **27.644.402** |
| 3. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals | | | 8.246.610 |
| 4. Desviacions negatives de l'exercici | | | 41.596.918 |
| 5. Desviacions positives de l'exercici | | | 40.209.838 |
| **Resultat pressupostari ajustat** | | | **37.278.092** |

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **1. Fons líquids de tresoreria** | 216.300.655 | 159.184.031 |
| **2. Drets pendents de cobrament** | 53.193.860 | 83.327.102 |
| - del pressupost corrent | 40.792.861 | 61.289.982 |
| - de pressupostos tancats | 11.118.356 | 22.010.353 |
| - d'operacions no pressupostàries | 1.282.642 | 26.767 |
| **3. Obligacions pendents de pagament** | 127.604.306 | 118.391.237 |
| - del pressupost corrent | 97.589.095 | 87.037.270 |
| - de pressupostos tancats | 542.970 | 453.822 |
| - d'operacions no pressupostàries | 29.472.242 | 30.900.144 |
| **4. Partides pendents d'aplicació** | 44.506 | 80.766 |
| -(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva | 851 | 842 |
| (+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva | 45.356 | 81.608 |
| **I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)** | **141.934.714** | **124.200.662** |
| **II. Saldos de cobrament dubtós** | 10.978.600 | 21.852.753 |
| **III. Excés de finançament afectat** | 94.584.915 | 74.686.691 |
| **IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)** | **36.371.199** | **27.661.217** |

**LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)**

**DRETS**

| Exercici | Saldo inicial 01/01/20 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total | Cobraments | Pendent 31/12/20 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2019 | 61.289.982 | -118 | 61.289.864 | 61.021.927 | 267.937 |
| 2018 | 10.071.457 | -13.650 | 10.057.807 | 1.193.143 | 8.864.663 |
| 2017 | 211.971 | -129.924 | 82.047 | 2.774 | 79.273 |
| 2016 | 303.817 | -197.889 | 105.929 | 1.155 | 104.773 |
| 2015 i ant. | 11.423.108 | -9.569.177 | 1.853.930 | 52.221 | 1.801.710 |
| **Total** | **83.300.335** | **-9.910.758** | **73.389.577** | **62.271.221** | **11.118.356** |

**OBLIGACIONS**

| Exercici | Saldo inicial 01/01/20 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total | Pagaments | Pendent 31/12/20 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2019 | 87.037.270 | -701 | 87.036.569 | 86.920.774 | 115.795 |
| 2018 | 119.489 | | 119.489 | 26.648 | 92.841 |
| 2017 | 9.179 | | 9.179 | | 9.179 |
| 2016 | 5.216 | | 5.216 | | 5.216 |
| 2015 i ant. | 319.938 | | 319.938 | | 319.938 |
| **Total** | **87.491.092** | **-701** | **87.490.391** | **86.947.422** | **542.970** |

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

**INDICADORS PRESSUPOSTARIS**

| | | |
|---|---|---|
| 1 Execució pressupost de despeses | 60,00 | % |
| 2 Realització pagaments | 78,0 | % |
| 3 Despeses per habitant | 513,7 | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant | 88,9 | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor | 17,0 | % |
| 6 Termini de pagament | 21,9 | Dies |
| 7 Execució pressupost d'ingressos | 64,0 | % |
| 8 Realització de cobraments | 91,0 | % |
| 9 Autonomia | 31,0 | % |
| 10 Autonomia fiscal | 11,00 | % |
| 11 Termini de cobrament | s.d. | Dies |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant | 43,4 | EUR/h. |
| 13 Realització de pagaments pressuposts tancats | 99,0 | % |
| 14 Realització de cobraments pressuposts tancats | 84,0 | % |

# Institut de l'Esport Hípic de Mallorca

| INSTITUT DE L'ESPORT HÍPIC DE MALLORCA | Tipus d'entitat: Organisme autònom | CIF: Q0700374B | Població: 912.171 | Exercici: 2020 |
|---|---|---|---|---|

**BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)**

| ACTIU | 2020 | 2019 | PATRIMONI NET I PASSIU | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 8.525.773 | 7.982.921 | A) Patrimoni net | 10.414.106 | 9.213.076 |
| I. Immobilitzat intangible | 81.833 | 80.830 | I. Patrimoni | 3.763.515 | 3.763.515 |
| II. Immobilitzat material | 8.443.940 | 7.902.091 | II. Patrimoni generat | 6.650.591 | 5.449.561 |
| III. Inversions immobiliàries | | | III. Ajustos per canvi de valor | | |
| IV. Patrimoni públic del sòl | | | IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats | | |
| V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i assoc. | | | B) Passiu no corrent | | |
| VI. Inversions financeres a llarg termini | | | I. Provisions a llarg termini | | |
| VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini | | | II. Deutes a llarg termini | | |
| B) Actiu corrent | 2.569.565 | 3.169.432 | III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a ll/t | | |
| II. Existències | | | IV. Creditors i altres comptes per pagar a llarg termini | | |
| III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini | 1.146.532 | 452.013 | V. Ajusts per periodificació a llarg termini | | |
| IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc. | | | C) Passiu corrent | 681.232 | 1.939.277 |
| V. Inversions financeres a curt termini | 2.142 | 1.623 | I. Provisions a curt termini | | |
| VI. Ajustos per periodificació | | | II. Deutes a curt termini | 279.174 | 99.088 |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 1.420.890 | 2.715.796 | III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t | | |
| | | | IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini | 402.058 | 1.840.189 |
| | | | V. Ajusts per periodificació | | |
| **Total actiu (A+B)** | **11.095.338** | **11.152.352** | **Total patrimoni net i passiu (A+B+C)** | **11.095.338** | **11.152.352** |

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics | 219.800 | 229.492 |
| a) Imposts | | |
| b) Taxes | 219.800 | 229.492 |
| c) Contribucions especials | | |
| d) Ingressos urbanístics | | |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 3.350.000 | 3.003.000 |
| a) de l'exercici | 3.350.000 | 3.003.000 |
| b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer | | |
| c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres | | |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | | |
| a) Vendes | | |
| b) Prestacions de serveis | | |
| c) Imput. d'ingr. per actius construïts o adqu. per a altres ent. | | |
| 4. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs i deterior. de valor | | |
| 5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat | | |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària | 241.684 | 246.796 |
| 7. Excés de provisions | | |
| A) total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7) | 3.811.484 | 3.479.288 |
| 8. Despeses de personal | -1.020.268 | -998.546 |
| 9. Transferències i subvencions concedides | -972.223 | -2.509.563 |
| 10. Aprovisionaments | | |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària | -731.985 | -809.802 |
| 12. Amortització de l'immobilitzat | | |
| B) total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12) | -2.724.476 | -4.317.911 |
| I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B) | 1.087.008 | -838.623 |
| 13. Deterior. de valor i result. per alien. d'immob. no fin. i act. en venda | | |
| 14. Altres partides no ordinàries | 122.644 | 240.652 |
| II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14) | 1.209.652 | -597.971 |
| 15. Ingressos financers | 1.001 | 1.916 |
| 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 | -30.330 | -16.049 |
| 21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres | | |
| III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21) | -29.329 | -14.133 |
| **IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)** | **1.180.324** | **-612.104** |

**ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| Comptes | Saldo inicial | Cobraments | Pagaments | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| Caixa operativa | 4.508 | | | 4.508 |
| Bancs comptes operatius | 2.692.340 | 4.277.037 | 5.571.036 | 1.398.342 |
| Bancs restringts recapt. | 3.632 | 115.403 | 118.356 | 679 |
| Bancs restringits pag. | 15.316 | 100.592 | 98.546 | 17.363 |
| **Totals** | **2.715.796** | **4.493.032** | **5.787.938** | **1.420.890** |

**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió | -935.235 | 2.282.423 |
| a) Cobraments | 3.836.768 | 5.885.835 |
| b) Pagaments | -4.772.003 | -3.603.412 |
| II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | -359.671 | -365.009 |
| c) Cobraments | 1.623 | 1.407 |
| d) Pagaments | -361.294 | -366.416 |
| III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | | |
| e) Augment del patrimoni | | |
| f) Pagaments a l'entitat o les entitats propietàries | | |
| g) Cobraments per emissió de passius financers | | |
| h) Pagaments per reembolsament de passius financers | | |
| IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació | | 15 |
| i) Cobraments | 843.984 | 835.972 |
| j) Pagaments | -843.984 | -835.957 |
| V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi | | |
| **VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. líq. equiv.(I+II+III+IV+V)** | **-1.294.905** | **1.917.429** |
| **Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici** | **2.715.796** | **798.367** |
| **Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici** | **1.420.890** | **2.715.796** |

**INDICADORS FINANCERS**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Liquiditat immediata | 209 | % |
| 2. Solvència a curt termini | 400 | % |
| 3. Endeutament per habitant | 1 | EUR/h. |
| *Altres indicadors calculats per l'SCIB:* | | |
| 4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant) | 1.888.333 | EUR |
| 5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total) | 6 | % |
| 6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) | 100 | % |
| 7. Cost financer | | % |
| 8. Despesa de personal sobre ingressos | 26 | % |

**ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)**

| Concepte | Pendent 01/01/20 | | | Variacions | | | Pendent 31/12/20 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | a llarg termini | a curt termini | Total | Creacions | Amortització | Total | a llarg termini | a curt termini | Total |
| Deutes amb entitats de crèdit a cost amortitzat | | | | | | | | | |
| Deutes a valor raonable | | | | | | | | | |
| **Totals** | | | | | | | | | |

| INSTITUT DE L'ESPORT HÍPIC DE MALLORCA | Tipus d'entitat: Organisme autònc | CIF: Q0700374B | Població: 912.171 | Exercici: 2020 |
|---|---|---|---|---|

**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 | 302.754 | | | 302.754 | 245.137 | 6,2 | 81,0 | 193.395 | 78,9 | 51.742 |
| 4. Transferències corrents | 2.443.000 | 50.000 | 2,0 | 2.493.000 | 2.493.000 | 63,3 | 100,0 | 1.845.000 | 74,0 | 648.000 |
| 5. Ingressos patrimonials | 456.347 | | | 456.347 | 339.993 | 8,6 | 74,5 | 235.559 | 69,3 | 104.434 |
| 6. Alienació inversions reals | | | | | | | | | | |
| 7. Transferències capital | 857.000 | | | 857.000 | 857.000 | 21,8 | 100,0 | 648.000 | 75,6 | 209.000 |
| 8. Variació actius financers | 5.000 | 866.696 | 17.333,9 | 871.696 | 2.142 | 0,1 | 0,2 | | | 2.142 |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| **Total ingressos** | 4.064.101 | 916.696 | 22,6 | 4.980.797 | 3.937.272 | 100,0 | 79,0 | 2.921.953 | 74,2 | 1.015.318 |
| **CAPÍTOLS DESPESES** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Liquidació** | **(b)** | **(c)** | **Pagat** | **(d)** | **Pend. pag.** |
| 1. Remuneració personal | 1.154.403 | 82 | 0,0 | 1.154.485 | 1.020.268 | 30,9 | 88,4 | 1.020.268 | 100,0 | |
| 2. Compra béns i serveis | 1.013.698 | 50.000 | 4,9 | 1.063.698 | 899.934 | 27,2 | 84,6 | 671.306 | 74,6 | 228.628 |
| 3. Interessos | 10.000 | | | 10.000 | | | | | | |
| 4. Transferències corrents | 1.024.000 | | | 1.024.000 | 972.223 | 29,4 | 94,9 | 972.223 | 100,0 | |
| 5. Fons de contingència | | | | | | | | | | |
| 6. Inversions reals | 857.000 | 866.614 | 101,1 | 1.723.614 | 410.198 | 12,4 | 23,8 | 330.699 | 80,6 | 79.498 |
| 7. Transferències capital | | | | | | | | | | |
| 8. Variació actius financers | 5.000 | | | 5.000 | 2.142 | 0,1 | 42,8 | 2.142 | 100,0 | |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| **Total despeses** | 4.064.101 | 916.696 | 22,6 | 4.980.797 | 3.304.765 | 100,0 | 66,4 | 2.996.639 | 90,7 | 308.126 |
| **SITUACIÓ ECONÒMICA** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Final** | | **(c)** | **Mov. fons** | **(d)** | **Deut./credit.** |
| Total ingressos | 4.064.101 | 916.696 | 22,6 | 4.980.797 | 3.937.272 | | 79,0 | 2.921.953 | 74,2 | 1.015.318 |
| Total despeses | 4.064.101 | 916.696 | 22,6 | 4.980.797 | 3.304.765 | | 66,4 | 2.996.639 | 90,7 | 308.126 |
| Diferències | | | | | 632.507 | | | -74.686 | | 707.192 |

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. | 3.969.737 | 916.614 | | 4.886.351 | 3.229.818 | 97,7 | 66,1 | 2.921.723 | | 308.095 |
| 4. Actua. caire econòmic | | | | | | | | | | |
| 9. Actua. caràcter general | 94.364 | | | 94.364 | 74.947 | 2,3 | 79,4 | 74.916 | | 31 |
| 0. Deute públic | | | | | | | | | | |
| **Total** | **4.064.101** | **916.614** | **22,6** | **4.980.715** | **3.304.765** | **100,0** | **66,4** | **2.996.639** | **90,7** | **308.126** |

**RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)**

| | Dret rec. nets | Oblig.rec.net. | Res. press. |
|---|---|---|---|
| a. Operacions corrents | 3.078.130 | 2.892.425 | 185.704 |
| b. Operacions de capital | 857.000 | 410.198 | 446.802 |
| 1. Total operacions no financeres (a + b) | 3.935.130 | 3.302.623 | 632.507 |
| 2. Actius financers | 2.142 | 2.142 | |
| 3. Passius financers | | | |
| **Resultat pressupostari de l'exercici** | **3.937.272** | **3.304.765** | **632.507** |
| 3. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals | | | |
| 4. Desviacions negatives de l'exercici | | | 184.755 |
| 5. Desviacions positives de l'exercici | | | 641.467 |
| **Resultat pressupostari ajustat** | | | **175.794** |

**LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)**

**DRETS**

| Exercici | Saldo inicial 01/01/20 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total | Cobraments | Pendent 31/12/20 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2019 | 393.416 | -749 | 392.666 | 293.133 | 99.533 |
| 2018 | 38.925 | | 38.925 | 216 | 38.709 |
| 2017 | 520 | | 520 | 386 | 134 |
| 2016 | 1.170 | | 1.170 | 20 | 1.150 |
| 2015 i ant. | 194.135 | -121.757 | 72.378 | 898 | 71.481 |
| **Total** | **628.165** | **-122.506** | **505.659** | **294.653** | **211.007** |

**OBLIGACIONS**

| Exercici | Saldo inicial 01/01/20 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total | Pagaments | Pendent 31/12/20 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2019 | 1.509.665 | | 1.509.665 | 1.509.665 | |
| 2018 | 0 | | 0 | | 0 |
| 2017 | 638 | | 638 | | 638 |
| 2016 | 1.800 | | 1.800 | | 1.800 |
| 2015 i ant. | 4.046 | | 4.046 | | 4.046 |
| **Total** | **1.516.149** | | **1.516.149** | **1.509.665** | **6.484** |

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

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **1. Fons líquids de tresoreria** | 1.420.890 | 2.715.796 |
| **2. Drets pendents de cobrament** | 1.301.217 | 686.585 |
| - del pressupost corrent | 1.015.318 | 393.416 |
| - de pressuposts tancats | 211.007 | 234.750 |
| - d'operacions no pressupostàries | 74.892 | 58.420 |
| **3. Obligacions pendents de pagament** | 453.793 | 1.645.663 |
| - del pressupost corrent | 308.126 | 1.509.665 |
| - de pressuposts tancats | 6.484 | 6.484 |
| - d'operacions no pressupostàries | 139.183 | 129.514 |
| **4. Partides pendents d'aplicació** | 538 | 2.584 |
| -(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva | 100 | 100 |
| (+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva | 637 | 2.684 |
| **I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)** | **2.268.853** | **1.759.302** |
| **II. Saldos de cobrament dubtós** | 153.180 | 235.633 |
| **III. Excés de finançament afectat** | 1.323.389 | 866.696 |
| **IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)** | **792.283** | **656.974** |

**INDICADORS PRESSUPOSTARIS**

| | | |
|---|---|---|
| 1 Execució pressupost de despeses | 66,0 | % |
| 2 Realització pagaments | 91,0 | % |
| 3 Despeses per habitant | 3,6 | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant | 0,5 | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor | 12,00 | % |
| 6 Termini de pagament | 43,2 | Dies |
| 7 Execució pressupost d'ingressos | 79,0 | % |
| 8 Realització de cobraments | 74,0 | % |
| 9 Autonomia | 15,0 | % |
| 10 Autonomia fiscal | 6,00 | % |
| 11 Termini de cobrament | s.d. | Dies |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant | 0,2 | EUR/h. |
| 13 Realització de pagaments pressuposts tancats | 100,0 | % |
| 14 Realització de cobraments pressuposts tancats | 48,0 | % |

# Institut Mallorquí d'Afers Socials

| INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS | Tipus d'entitat: Organisme autònom | CIF: Q0700448D | Població: 912.171 | Exercici: 2020 |
|---|---|---|---|---|

**BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)**

| ACTIU | 2020 | 2019 | PATRIMONI NET I PASSIU | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 28.622.500 | 27.747.000 | A) Patrimoni net | 66.449.935 | 52.938.689 |
| I. Immobilitzat intangible | 410.181 | 410.181 | I. Patrimoni | 640.678 | 640.678 |
| II. Immobilitzat material | 28.212.319 | 27.336.820 | II. Patrimoni generat | 65.809.257 | 52.298.012 |
| III. Inversions immobiliàries | | | III. Ajustos per canvi de valor | | |
| IV. Patrimoni públic del sòl | | | IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats | | |
| V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i assoc. | | | B) Passiu no corrent | 29.414 | 9.469 |
| VI. Inversions financeres a llarg termini | | | I. Provisions a llarg termini | 29.414 | 9.469 |
| VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini | | | II. Deutes a llarg termini | | |
| B) Actiu corrent | 78.918.797 | 53.834.081 | III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a ll/t | | |
| II. Existències | | | IV. Creditors i altres comptes per pagar a llarg termini | | |
| III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini | 71.184.245 | 50.305.388 | V. Ajusts per periodificació a llarg termini | | |
| IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc. | | | C) Passiu corrent | 41.061.948 | 28.632.924 |
| V. Inversions financeres a curt termini | 33.008 | 70.860 | I. Provisions a curt termini | | |
| VI. Ajustos per periodificació | | | II. Deutes a curt termini | 766.609 | 1.061.219 |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 7.701.543 | 3.457.834 | III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t | | |
| | | | IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini | 40.295.339 | 27.571.705 |
| | | | V. Ajusts per periodificació | | |
| **Total actiu (A+B)** | **107.541.297** | **81.581.082** | **Total patrimoni net i passiu (A+B+C)** | **107.541.297** | **81.581.082** |

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics | 7.678 | 42.337 |
| a) Imposts | | |
| b) Taxes | 7.678 | 42.337 |
| c) Contribucions especials | | |
| d) Ingressos urbanístics | | |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 220.491.270 | 192.609.275 |
| a) de l'exercici | 220.491.270 | 192.609.275 |
| b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer | | |
| c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres | | |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | 6.289.159 | 7.136.940 |
| a) Vendes | | |
| b) Prestacions de serveis | 6.289.159 | 7.136.940 |
| c) Imput. d'ingr. per actius construïts o adqu. per a altres ent. | | |
| 4. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs i deterior. de valor | | |
| 5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat | | |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària | 154.667 | 172.906 |
| 7. Excés de provisions | | |
| A) total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7) | 226.942.774 | 199.961.458 |
| 8. Despeses de personal | -74.337.444 | -70.398.690 |
| 9. Transferències i subvencions concedides | -34.488.339 | -33.002.574 |
| 10. Aprovisionaments | | |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària | -104.552.600 | -100.314.860 |
| 12. Amortització de l'immobilitzat | | |
| B) total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12) | -213.378.383 | -203.716.124 |
| I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B) | 13.564.392 | -3.754.666 |
| 13. Deterior. de valor i result. per alien. d'immob. no fin. i act. en venda | | |
| 14. Altres partides no ordinàries | 79.508 | 87.684 |
| II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14) | 13.643.899 | -3.666.982 |
| 15. Ingressos financers | 16.523 | 41.670 |
| 16. Despeses financeres | -167 | -4.572 |
| 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 | 120.361 | -200.081 |
| 21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres | | |
| III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21) | 136.718 | -162.984 |
| **IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)** | **13.780.617** | **-3.829.965** |

**ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| Comptes | Saldo inicial | Cobraments | Pagaments | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| Bancs comptes operatius | 2.390.664 | 202.261.162 | 202.492.273 | 2.159.553 |
| Bancs restringts recapt. | 1.045.814 | 6.308.184 | 1.836.600 | 5.517.399 |
| Caixa restringida | | 160.500 | 160.500 | |
| Bancs restringits pag. | 21.355 | 300.531 | 297.294 | 24.591 |
| **Totals** | **3.457.834** | **209.030.377** | **204.786.667** | **7.701.543** |

**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió | 5.209.424 | -13.012.660 |
| a) Cobraments | 234.202.058 | 223.004.360 |
| b) Pagaments | -228.992.634 | -236.017.020 |
| II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | -1.036.216 | -2.178.954 |
| c) Cobraments | 79.330 | 161.613 |
| d) Pagaments | -1.115.546 | -2.340.568 |
| III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | | |
| e) Augment del patrimoni | | |
| f) Pagaments a l'entitat o les entitats propietàries | | |
| g) Cobraments per emissió de passius financers | | |
| h) Pagaments per reembolsament de passius financers | | |
| IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació | 70.502 | |
| i) Cobraments | 61.630.679 | 58.465.987 |
| j) Pagaments | -61.560.177 | -58.465.987 |
| V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi | | |
| **VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. líq. equiv.(I+II+III+IV+V)** | **4.243.710** | **-15.191.614** |
| **Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici** | **3.457.834** | **18.649.448** |
| **Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici** | **7.701.543** | **3.457.834** |

**INDICADORS FINANCERS**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Liquiditat immediata | 19 | % |
| 2. Solvència a curt termini | 194 | % |
| 3. Endeutament per habitant | 45 | EUR/h. |
| *Altres indicadors calculats per l'SCIB:* | | |
| 4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant) | 37.856.849 | EUR |
| 5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total) | 38 | % |
| 6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) | 100 | % |
| 7. Cost financer | | % |
| 8. Despesa de personal sobre ingressos | 33 | % |

**ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)**

| Concepte | Pendent 01/01/20 | | | Variacions | | | Pendent 31/12/20 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | a llarg termini | a curt termini | Total | Creacions | Amortització | Total | a llarg termini | a curt termini | Total |
| Deutes amb entitats de crèdit a cost amortitzat | | | | | | | | | |
| Deutes a valor raonable | | | | | | | | | |
| **Totals** | | | | | | | | | |

| INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS | Tipus d'entitat: Organisme autònom | CIF: Q0700448D | Població: 912.171 | Exercici: 2020 |
|---|---|---|---|---|

**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 | 6.348.929 | | | 6.348.929 | 6.562.169 | 2,9 | 103,4 | 5.790.379 | 88,2 | 771.790 |
| 4. Transferències corrents | 201.518.916 | 14.138.132 | 7,0 | 215.657.048 | 214.845.503 | 94,6 | 99,6 | 150.233.036 | 69,9 | 64.612.468 |
| 5. Ingressos patrimonials | 24.746 | | | 24.746 | 9.492 | 0,0 | 38,4 | 8.242 | 86,8 | 1.250 |
| 6. Alienació inversions reals | | | | | | | | | | |
| 7. Transferències capital | 5.645.767 | | | 5.645.767 | 5.645.767 | 2,5 | 100,0 | | | 5.645.767 |
| 8. Variació actius financers | 120.000 | 13.089.084 | 10.907,6 | 13.209.084 | 47.451 | 0,0 | 0,4 | 26.074 | 54,9 | 21.377 |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| **Total ingressos** | **213.658.358** | **27.227.215** | **12,7** | **240.885.573** | **227.110.381** | **100,0** | **94,3** | **156.057.730** | **68,7** | **71.052.651** |
| **CAPÍTOLS DESPESES** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Liquidació** | **(b)** | **(c)** | **Pagat** | **(d)** | **Pend. pag.** |
| 1. Remuneració personal | 71.662.648 | 4.226.300 | 5,9 | 75.888.948 | 74.337.082 | 35,1 | 98,0 | 74.330.869 | 100,0 | 6.214 |
| 2. Compra béns i serveis | 111.995.675 | 1.655.259 | 1,5 | 113.650.933 | 102.193.830 | 48,2 | 89,9 | 90.147.677 | 88,2 | 12.046.153 |
| 3. Interessos | 30.000 | | | 30.000 | 167 | 0,0 | 0,6 | 167 | 100,0 | |
| 4. Transferències corrents | 24.204.268 | 8.012.316 | 33,1 | 32.216.584 | 30.075.005 | 14,2 | 93,4 | 13.975.361 | 46,5 | 16.099.644 |
| 5. Fons de contingència | | | | | | | | | | |
| 6. Inversions reals | 3.220.767 | 7.657.154 | 237,7 | 10.877.921 | 873.782 | 0,4 | 8,0 | 666.661 | 76,3 | 207.121 |
| 7. Transferències capital | 2.425.000 | 5.676.186 | 234,1 | 8.101.186 | 4.412.934 | 2,1 | 54,5 | 2.359.658 | 53,5 | 2.053.276 |
| 8. Variació actius financers | 120.000 | | | 120.000 | 56.343 | 0,0 | 47,0 | 56.343 | 100,0 | |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| **Total despeses** | **213.658.358** | **27.227.215** | **12,7** | **240.885.573** | **211.949.144** | **100,0** | **88,0** | **181.536.736** | **85,7** | **30.412.407** |
| **SITUACIÓ ECONÒMICA** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Final** | | **(c)** | **Mov. fons** | **(d)** | **Deut./credit.** |
| Total ingressos | 213.658.358 | 27.227.215 | 12,7 | 240.885.573 | 227.110.381 | | 94,3 | 156.057.730 | 68,7 | 71.052.651 |
| Total despeses | 213.658.358 | 27.227.215 | 12,7 | 240.885.573 | 211.949.144 | | 88,0 | 181.536.736 | 85,7 | 30.412.407 |
| **Diferències** | | | | | **15.161.238** | | | **-25.479.006** | | **40.640.244** |

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 | 213.164.106 | 27.227.215 | 12,8 | 240.391.321 | 211.574.319 | 99,8 | 88,0 | 181.162.894,7 | 85,6 | 30.411.424 |
| 3. Prod.béns públics car.pref. | | | | | | | | | | |
| 4. Actua. caire econòmic | | | | | | | | | | |
| 9. Actua. caràcter general | 494.252 | | | 494.252 | 374.825 | 0,2 | 75,8 | 373.842 | 99,7 | 983 |
| 0. Deute públic | | | | | | | | | | |
| **Total** | **213.658.358** | **27.227.215** | **12,7** | **240.885.573** | **211.949.144** | **100,0** | **88,0** | **181.536.736** | **85,7** | **30.412.407** |

**RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)**

| | Dret rec. nets | Oblig.rec.net. | Res. press. |
|---|---|---|---|
| a. Operacions corrents | 221.417.164 | 206.606.084 | 14.811.080 |
| b. Operacions de capital | 5.645.767 | 5.286.717 | 359.050 |
| 1. Total operacions no financeres (a + b) | 227.062.931 | 211.892.800 | 15.170.130 |
| 2. Actius financers | 47.451 | 56.343 | -8.892 |
| 3. Passius financers | | | |
| **Resultat pressupostari de l'exercici** | **227.110.381** | **211.949.144** | **15.161.238** |
| 3. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals | | | |
| 4. Desviacions negatives de l'exercici | | | 5.648.381 |
| 5. Desviacions positives de l'exercici | | | 9.092.934 |
| **Resultat pressupostari ajustat** | | | **11.716.685** |

**LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)**

**DRETS**

| Exercici | Saldo inicial 01/01/20 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total | Cobraments | Pendent 31/12/20 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2019 | 50.388.289 | -435.952 | 49.952.337 | 49.706.383 | 245.954 |
| 2018 | 226.304 | -64.150 | 162.154 | 9.148 | 153.006 |
| 2017 | 147.472 | -25.249 | 122.223 | 4.324 | 117.899 |
| 2016 | 250.206 | -16.649 | 233.557 | 63.417 | 170.140 |
| 2015 i ant. | 1.113.877 | -936.239 | 177.638 | 7.058 | 170.580 |
| **Total** | **52.126.148** | **-1.478.239** | **50.647.909** | **49.790.330** | **857.579** |

**OBLIGACIONS**

| Exercici | Saldo inicial 01/01/20 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total | Pagaments | Pendent 31/12/20 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2019 | 20.497.958 | -16.182 | 20.481.776 | 20.478.967 | 2.809 |
| 2018 | 161.847 | | 161.847 | 154.577 | 7.270 |
| 2017 | 6.793 | | 6.793 | | 6.793 |
| 2016 | 3.705 | | 3.705 | | 3.705 |
| 2015 i ant. | 273.693 | | 273.693 | 630 | 273.063 |
| **Total** | **20.943.996** | **-16.182** | **20.927.814** | **20.634.174** | **293.640** |

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

| ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros) | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **1. Fons líquids de tresoreria** | 7.701.543 | 3.457.834 |
| **2. Drets pendents de cobrament** | 71.910.732 | 52.127.190 |
| - del pressupost corrent | 71.052.651 | 50.388.289 |
| - de pressupostos tancats | 857.579 | 1.737.859 |
| - d'operacions no pressupostàries | 502 | 1.042 |
| **3. Obligacions pendents de pagament** | 35.128.982 | 24.841.680 |
| - del pressupost corrent | 30.412.407 | 20.497.958 |
| - de pressupostos tancats | 293.640 | 446.038 |
| - d'operacions no pressupostàries | 4.422.934 | 3.897.684 |
| **4. Partides pendents d'aplicació** | 65.076 | 106.313 |
| -(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva | 7.333 | |
| (+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva | 72.409 | 106.313 |
| **I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)** | **44.548.369** | **30.849.657** |
| **II. Saldos de cobrament dubtós** | 738.361 | 1.771.068 |
| **III. Excés de finançament afectat** | 16.533.665 | 13.089.084 |
| **IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)** | **27.276.343** | **15.989.506** |

| INDICADORS PRESSUPOSTARIS | | |
|---|---|---|
| 1 Execució pressupost de despeses | 87,99 | % |
| 2 Realització pagaments | 85,7 | % |
| 3 Despeses per habitant | 232,4 | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant | 5,8 | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor | 2,5 | % |
| 6 Termini de pagament | 16,5 | Dies |
| 7 Execució pressupost d'ingressos | 94,3 | % |
| 8 Realització de cobraments | 68,7 | % |
| 9 Autonomia | 3,2 | % |
| 10 Autonomia fiscal | 0 | % |
| 11 Termini de cobrament | s.d. | Dies |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant | 12,8 | EUR/h. |
| 13 Realització de pagaments pressuposts tancats | 98,5 | % |
| 14 Realització de cobraments pressuposts tancats | 96,6 | % |

# Agència de Defensa del Territori de Mallorca

| AGÈNCIA DE DEFENSA DEL TERRITORI DE MALLORCA | Tipus d'entitat: **Organisme autònom** | CIF: **S0700079G** | Població: **912.171** | Exercici: **2020** |
|---|---|---|---|---|

**BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)**

| ACTIU | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 217.833 | 173.777 |
| I. Immobilitzat intangible | | |
| II. Immobilitzat material | 217.833 | 173.777 |
| 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 | 1.596.498 | 1.867.915 |
| II. Existències | | |
| III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini | 1.396.214 | 1.357.758 |
| IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc. | | |
| V. Inversions financeres a curt termini | 3.273 | |
| VI. Ajustos per periodificació | | |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 197.012 | 510.157 |
| **Total actiu (A+B)** | **1.814.331** | **2.041.692** |

| PATRIMONI NET I PASSIU | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| A) Patrimoni net | 433.630 | 727.273 |
| I. Patrimoni | | |
| II. Patrimoni generat | 433.630 | 727.273 |
| III. Ajustos per canvi de valor | | |
| IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats | | |
| B) Passiu no corrent | | |
| I. Provisions a llarg termini | | |
| II. Deutes a llarg termini | | |
| III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a ll/t | | |
| IV. Creditors i altres comptes per pagar a llarg termini | | |
| V. Ajusts per periodificació a llarg termini | | |
| C) Passiu corrent | 1.380.701 | 1.314.419 |
| I. Provisions a curt termini | | |
| II. Deutes a curt termini | 42.034 | 23.896 |
| III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t | | |
| IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini | 1.338.668 | 1.290.524 |
| V. Ajusts per periodificació | | |
| **Total patrimoni net i passiu (A+B+C)** | **1.814.331** | **2.041.692** |

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics | 192 | |
| a) Imposts | | |
| b) Taxes | 192 | |
| c) Contribucions especials | | |
| d) Ingressos urbanístics | | |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 1.265.000 | 965.000 |
| a) de l'exercici | 1.265.000 | 965.000 |
| b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer | | |
| c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres | | |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | | |
| a) Vendes | | |
| b) Prestacions de serveis | | |
| c) Imput. d'ingr. per actius construïts o adqu. per a altres ent. | | |
| 4. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs i deterior. de valor | | |
| 5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat | | |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària | 5.212.070 | 6.207.088 |
| 7. Excés de provisions | | |
| A) total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7) | 6.477.261 | 7.172.088 |
| 8. Despeses de personal | -2.020.801 | -1.766.107 |
| 9. Transferències i subvencions concedides | | |
| 10. Aprovisionaments | | |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària | -51.244 | -30.641 |
| 12. Amortització de l'immobilitzat | | |
| B) total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12) | -2.072.044 | -1.796.748 |
| I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B) | 4.405.217 | 5.375.339 |
| 13. Deterior. de valor i result. per alien. d'immob. no fin. i act. en venda | | |
| 14. Altres partides no ordinàries | | |
| II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14) | 4.405.217 | 5.375.339 |
| 15. Ingressos financers | 113.612 | 155.362 |
| 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 | -4.500.040 | -5.125.883 |
| 21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres | | |
| III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21) | -4.386.428 | -4.970.521 |
| **IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)** | **18.790** | **404.818** |

**ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| Comptes | Saldo inicial | Cobraments | Pagaments | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| Caixa operativa | | | | |
| Bancs comptes operatius | 155.525 | 2.821.961 | 2.849.782 | 127.704 |
| Bancs restringts recapt. | | | | |
| Bancs restringits pag. | 354.632 | 501.326 | 786.650 | 69.307 |
| **Totals** | **510.157** | **3.323.287** | **3.636.432** | **197.012** |

**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió | -283.277 | 183.295 |
| a) Cobraments | 3.345.550 | 2.738.145 |
| b) Pagaments | -3.628.827 | -2.554.849 |
| II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | -29.868 | -21.872 |
| c) Cobraments | | |
| d) Pagaments | -29.868 | -21.872 |
| III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | | |
| e) Augment del patrimoni | | |
| f) Pagaments a l'entitat o les entitats propietàries | | |
| g) Cobraments per emissió de passius financers | | |
| h) Pagaments per reembolsament de passius financers | | |
| IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació | | |
| i) Cobraments | 1.605.877 | 1.400.790 |
| j) Pagaments | -1.605.877 | -1.400.790 |
| V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi | | |
| **VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. líq. equiv.(I+II+III+IV+V)** | **-313.145** | **161.423** |
| **Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici** | **510.157** | **348.734** |
| **Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici** | **197.012** | **510.157** |

**INDICADORS FINANCERS**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Liquiditat immediata | 14 | % |
| 2. Solvència a curt termini | 2.043 | % |
| 3. Endeutament per habitant | 2 | EUR/h. |
| *Altres indicadors calculats per l'SCIB:* | | |
| 4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant) | 215.797 | EUR |
| 5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total) | 76 | % |
| 6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) | 100 | % |
| 7. Cost financer | | % |
| 8. Despesa de personal sobre ingressos | 31 | % |

**ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)**

| Concepte | Pendent 01/01/20 | | | Variacions | | | Pendent 31/12/20 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | a llarg termini | a curt termini | Total | Creacions | Amortització | Total | a llarg termini | a curt termini | Total |
| Deutes amb entitats de crèdit a cost amortitzat | | | | | | | | | |
| Deutes a valor raonable | | | | | | | | | |
| **Totals** | | | | | | | | | |

| AGÈNCIA DE DEFENSA DEL TERRITORI DE MALLORCA | Tipus d'entitat: Organisme autònc | CIF: S0700079G | Població: 912.171 | Exercici: 2020 |
|---|---|---|---|---|

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)**

| | PREVISIÓ | | | | EXECUCIÓ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **CAPÍTOLS INGRESSOS** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Liquidació** | **(b)** | **(c)** | **Cobrat** | **(d)** | **Pend. cobr.** |
| 1. Imposts directes | | | | | | | | | | |
| 2. Imposts indirectes | | | | | | | | | | |
| 3. Taxes i altres ingressos | 1.546.266 | | | 1.546.266 | 5.325.874 | 80,8 | 344,4 | 192.652 | 3,6 | 5.133.222 |
| 4. Transferències corrents | 965.000 | | | 965.000 | 1.265.000 | 19,2 | 131,1 | 984.576 | 77,8 | 280.424 |
| 5. Ingressos patrimonials | | | | | | | | | | |
| 6. Alienació inversions reals | | | | | | | | | | |
| 7. Transferències capital | | | | | | | | | | |
| 8. Variació actius financers | 6.000 | | | 6.000 | 3.273 | | 54,5 | | | 3.273 |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| **Total ingressos** | 2.517.266 | | | 2.517.266 | 6.594.146 | 100,0 | 262,0 | 1.177.228 | 17,9 | 5.416.918 |
| **CAPÍTOLS DESPESES** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Liquidació** | **(b)** | **(c)** | **Pagat** | **(d)** | **Pend. pag.** |
| 1. Remuneració personal | 2.199.266 | | | 2.199.266 | 2.020.801 | 95,3 | 91,9 | 2.020.801 | 100,0 | |
| 2. Compra béns i serveis | 262.000 | | | 262.000 | 51.418 | 2,4 | 19,6 | 39.732 | 77,3 | 11.686 |
| 3. Interessos | | | | | | | | | | |
| 4. Transferències corrents | | | | | | | | | | |
| 5. Fons de contingència | | | | | | | | | | |
| 6. Inversions reals | 50.000 | | | 50.000 | 44.056 | 2,1 | 88,1 | 4.973 | 11,3 | 39.083 |
| 7. Transferències capital | | | | | | | | | | |
| 8. Variació actius financers | 6.000 | | | 6.000 | 3.273 | 0,2 | 54,5 | 3.273 | 100,0 | |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| **Total despeses** | **2.517.266** | | | **2.517.266** | **2.119.547** | **100,0** | **84,2** | **2.068.779** | **97,6** | **50.769** |
| **SITUACIÓ ECONÒMICA** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Final** | | **(c)** | **Mov. fons** | **(d)** | **Deut./credit.** |
| Total ingressos | 2.517.266 | | | 2.517.266 | 6.594.146 | | 262,0 | 1.177.228 | 17,9 | 5.416.918 |
| Total despeses | 2.517.266 | | | 2.517.266 | 2.119.547 | | 84,2 | 2.068.779 | 97,6 | 50.769 |
| Diferències | | | | | 4.474.599 | | | -891.551 | | 5.366.150 |

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 | 2.510.266 | | | 2.510.266 | 2.119.277 | 100,0 | 84,4 | 2.068.509 | 97,6 | 50.769 |
| 2. Actua. protec. i prom. social | 7.000 | | | 7.000 | 270 | 0,0 | 3,9 | 270 | 100,0 | |
| 3. Prod.béns públics car.pref. | | | | | | | | | | |
| 4. Actua. caire econòmic | | | | | | | | | | |
| 9. Actua. caràcter general | | | | | | | | | | |
| 0. Deute públic | | | | | | | | | | |
| **Total** | **2.517.266** | | | **2.517.266** | **2.119.547** | **100,0** | **84,2** | **2.068.779** | **97,6** | **50.769** |

**RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)**

| | Dret rec. nets | Oblig.rec.net. | Res. press. |
|---|---|---|---|
| a. Operacions corrents | 6.590.874 | 2.072.218 | 4.518.655 |
| b. Altres operacions no financeres | | 44.056 | -44.056 |
| 1. Total operacions no financeres (a + b) | 6.590.874 | 2.116.274 | 4.474.599 |
| 2. Actius financers | 3.273 | 3.273 | |
| 3. Passius financers | | | |
| **Resultat pressupostari de l'exercici** | **6.594.146** | **2.119.547** | **4.474.599** |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals | | | |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici | | | |
| 6. Desviacions positives de l'exercici | | | |
| **Resultat pressupostari ajustat** | | | **4.474.599** |

**LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)**

**DRETS**

| Exercici | Saldo inicial 01/01/20 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total | Cobraments | Pendent 31/12/20 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2019 | 6.156.022 | -194.323 | 5.961.699 | 273.098 | 5.688.601 |
| 2018 | 5.102.707 | -69.464 | 5.033.243 | 159.786 | 4.873.456 |
| 2017 | 4.868.150 | -20.239 | 4.847.911 | 10.907 | 4.837.004 |
| 2016 | 1.407.105 | | 1.407.105 | 9.418 | 1.397.687 |
| 2015 i ant. | 5.923.304 | -28.407 | 5.894.897 | 116.355 | 5.778.542 |
| **Total** | **23.457.288** | **-312.433** | **23.144.855** | **569.564** | **22.575.291** |

**OBLIGACIONS**

| Exercici | Saldo inicial 01/01/20 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total | Pagaments | Pendent 31/12/20 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2019 | 24.587 | | 24.587 | 24.587 | 0 |
| 2018 | | | | | |
| 2017 | 712.184 | | 712.184 | 712.184 | |
| 2016 | | | | | |
| 2015 i ant. | | | | | |
| **Total** | **736.771** | | **736.771** | **736.771** | **0** |

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

| ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros) | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **1. Fons líquids de tresoreria** | 197.012 | 510.157 |
| **2. Drets pendents de cobrament** | 28.015.122 | 23.480.223 |
| - del pressupost corrent | 5.416.918 | 6.156.022 |
| - de pressuposts tancats | 22.575.291 | 17.301.266 |
| - d'operacions no pressupostàries | 22.912 | 22.936 |
| **3. Obligacions pendents de pagament** | 1.380.701 | 1.314.245 |
| - del pressupost corrent | 50.769 | 24.587 |
| - de pressuposts tancats | 0 | 712.184 |
| - d'operacions no pressupostàries | 1.329.933 | 577.474 |
| **4. Partides pendents d'aplicació** | 7.488 | 618 |
| -(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva | | |
| (+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva | 7.488 | 618 |
| **I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)** | **26.838.920** | **22.676.753** |
| **II. Saldos de cobrament dubtós** | 26.623.123 | 22.123.083 |
| **III. Excés de finançament afectat** | | |
| **IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)** | **215.797** | **553.670** |

| INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general) | | |
|---|---|---|
| 1 Execució pressupost de despeses | 84,0 | % |
| 2 Realització pagaments | 98,0 | % |
| 3 Despeses per habitant | 2,3 | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant | 0,1 | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor | 2,0 | % |
| 6 Termini de pagament | 26,4 | Dies |
| 7 Execució pressupost d'ingressos | 262,0 | % |
| 8 Realització de cobraments | 18,0 | % |
| 9 Autonomia | 81,0 | % |
| 10 Autonomia fiscal | | % |
| 11 Termini de cobrament | s.d. | Dies |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant | 4,9 | EUR/h. |
| 13 Realització de pagaments pressuposts tancats | 100,0 | % |
| 14 Realització de cobraments pressuposts tancats | 2,0 | % |

# Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca

| CONSORCI TIC MALLORCA | Tipus d'entitat: **Consorci** | CIF: **P0700006J** | Població: **912.171** | Exercici: **2020** |
|---|---|---|---|---|

**BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)**

| ACTIU | 2020 | 2019 | PATRIMONI NET I PASSIU | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 317.736 | 281.983 | A) Patrimoni net | 1.381.233 | 1.303.399 |
| I. Immobilitzat intangible | 120.817 | 84.141 | I. Patrimoni | 20.834 | 20.834 |
| II. Immobilitzat material | 194.579 | 195.503 | II. Patrimoni generat | 1.360.399 | 1.282.565 |
| III. Inversions immobiliàries | | | III. Ajustos per canvi de valor | | |
| IV. Patrimoni públic del sòl | | | IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats | | |
| V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i assoc. | 2.340 | 2.340 | B) Passiu no corrent | | |
| VI. Inversions financeres a llarg termini | | | I. Provisions a llarg termini | | |
| VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini | | | II. Deutes a llarg termini | | |
| B) Actiu corrent | 1.479.949 | 2.939.520 | III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a ll/t | | |
| II. Existències | | | IV. Creditors i altres comptes per pagar a llarg termini | | |
| III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini | 139.521 | 328.080 | V. Ajusts per periodificació a llarg termini | | |
| IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc. | | | C) Passiu corrent | 416.451 | 1.918.104 |
| V. Inversions financeres a curt termini | | | I. Provisions a curt termini | | |
| VI. Ajustos per periodificació | | | II. Deutes a curt termini | 57.801 | 3.019 |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 1.340.428 | 2.611.440 | III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t | | |
| | | | IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini | 358.650 | 1.915.085 |
| | | | V. Ajusts per periodificació | | |
| **Total actiu (A+B)** | **1.797.685** | **3.221.503** | **Total patrimoni net i passiu (A+B+C)** | **1.797.685** | **3.221.503** |

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics | 36 | |
| a) Imposts | | |
| b) Taxes | 36 | |
| c) Contribucions especials | | |
| d) Ingressos urbanístics | | |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 1.705.991 | 2.097.182 |
| a) de l'exercici | 1.705.991 | 2.097.182 |
| b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer | | |
| c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres | | |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | 312.950 | 13.086 |
| a) Vendes | | |
| b) Prestacions de serveis | 312.950 | 13.086 |
| c) Imput. d'ingr. per actius construïts o adqu. per a altres ent. | | |
| 4. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs i deterior. de valor | | |
| 5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat | | |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària | 2.100 | 339 |
| 7. Excés de provisions | | |
| A) total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7) | 2.021.076 | 2.110.607 |
| 8. Despeses de personal | -1.450.842 | -1.334.149 |
| 9. Transferències i subvencions concedides | | -1.677.027 |
| 10. Aprovisionaments | | |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària | -441.669 | -214.229 |
| 12. Amortització de l'immobilitzat | -69.018 | -68.781 |
| B) total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12) | -1.961.529 | -3.294.185 |
| I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B) | 59.547 | -1.183.578 |
| 13. Deterior. de valor i result. per alien. d'immob. no fin. i act. en venda | | |
| 14. Altres partides no ordinàries | 397 | |
| II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14) | 59.944 | -1.183.578 |
| 15. Ingressos financers | 4.333 | |
| 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 | 13.557 | -111.764 |
| 21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres | | |
| III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21) | 17.890 | -111.764 |
| **IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)** | **77.834** | **-1.295.342** |

**ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| Comptes | Saldo inicial | Cobraments | Pagaments | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| Caixa operativa | | | | |
| Bancs comptes operatius | 2.610.003 | 2.227.602 | 3.499.751 | 1.337.854 |
| Bancs restringts recapt. | | | | |
| Altres | 1.437 | 3.162 | 2.025 | 2.574 |
| **Totals** | **2.611.440** | **2.230.764** | **3.501.776** | **1.340.428** |

**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió | -1.221.024 | 1.673.119 |
| a) Cobraments | 2.842.861 | 3.766.980 |
| b) Pagaments | -4.063.885 | -2.093.861 |
| II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | -49.988 | -68.462 |
| c) Cobraments | | |
| d) Pagaments | -49.988 | -68.462 |
| III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | | |
| e) Augment del patrimoni | | |
| f) Pagaments a l'entitat o les entitats propietàries | | |
| g) Cobraments per emissió de passius financers | | |
| h) Pagaments per reembolsament de passius financers | | |
| IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació | | |
| i) Cobraments | 1.151.689 | 1.065.805 |
| j) Pagaments | -1.151.689 | -1.065.805 |
| V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi | | |
| **VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. líq. equiv.(I+II+III+IV+V)** | **-1.271.012** | **1.604.657** |
| **Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici** | **2.611.440** | **1.006.783** |
| **Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici** | **1.340.428** | **2.611.440** |

**INDICADORS FINANCERS**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Liquiditat immediata | 14 | % |
| 2. Solvència a curt termini | 2.043 | % |
| 3. Endeutament per habitant | 2 | EUR/h. |
| *Altres indicadors calculats per l'SCIB:* | | |
| 4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant) | 1.063.498 | EUR |
| 5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total) | 23 | % |
| 6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) | 100 | % |
| 7. Cost financer | | % |
| 8. Despesa de personal sobre ingressos | 72 | % |

**ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)**

| Concepte | Pendent 01/01/20 | | | Variacions | | | Pendent 31/12/20 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | a llarg termini | a curt termini | Total | Creacions | Amortització | Total | a llarg termini | a curt termini | Total |
| Deutes amb entitats de crèdit a cost amortitzat | | | | | | | | | |
| Deutes a valor raonable | | | | | | | | | |
| **Totals** | | | | | | | | | |

| CONSORCI TIC MALLORCA | Tipus d'entitat: Consorci | CIF: P0700006J | Població: 912.171 | Exercici: 2020 |
|---|---|---|---|---|

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)**

| | PREVISIÓ | | | | EXECUCIÓ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **CAPÍTOLS INGRESSOS** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Liquidació** | **(b)** | **(c)** | **Cobrat** | **(d)** | **Pend. cobr.** |
| 1. Imposts directes | | | | | | | | | | |
| 2. Imposts indirectes | | | | | | | | | | |
| 3. Taxes i altres ingressos | 424.500 | | | 424.500 | 319.816 | 15,8 | 75,3 | 266.913 | 83,5 | 52.903 |
| 4. Transferències corrents | 2.334.393 | | | 2.334.393 | 1.615.351 | 79,7 | 69,2 | 1.581.279 | 97,9 | 34.071 |
| 5. Ingressos patrimonials | 200 | | | 200 | | | | | | |
| 6. Alienació inversions reals | | | | | | | | | | |
| 7. Transferències capital | 130.640 | | | 130.640 | 90.640 | 4,5 | 69,4 | 90.640 | 100,0 | |
| 8. Variació actius financers | 3.000 | 663.750 | 22.125,0 | 666.750 | | | | | | |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| **Total ingressos** | 2.892.733 | 663.750 | 22,9 | 3.556.483 | 2.025.806 | 100,0 | 57,0 | 1.938.832 | 95,7 | 86.974 |
| **CAPÍTOLS DESPESES** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Liquidació** | **(b)** | **(c)** | **Pagat** | **(d)** | **Pend. pag.** |
| 1. Remuneració personal | 1.753.314 | | | 1.753.314 | 1.450.842 | 74,0 | 82,7 | 1.445.737 | 99,6 | 5.105 |
| 2. Compra béns i serveis | 1.004.779 | 466.086 | 46,4 | 1.470.865 | 406.939 | 20,7 | 27,7 | 321.863 | 79,1 | 85.076 |
| 3. Interessos | 1.000 | | | 1.000 | | | | | | |
| 4. Transferències corrents | | | | | | | | | | |
| 5. Fons de contingència | | | | | | | | | | |
| 6. Inversions reals | 130.640 | 197.664 | 151,3 | 328.304 | 104.044 | 5,3 | 31,7 | 49.988 | 48,0 | 54.056 |
| 7. Transferències capital | | | | | | | | | | |
| 8. Variació actius financers | 3.000 | | | 3.000 | | | | | | |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| **Total despeses** | 2.892.733 | 663.750 | 22,9 | 3.556.483 | 1.961.826 | 100,0 | 55,2 | 1.817.588 | 92,6 | 144.237 |
| **SITUACIÓ ECONÒMICA** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Final** | | **(c)** | **Mov. fons** | **(d)** | **Deut./credit.** |
| Total ingressos | 2.892.733 | 663.750 | 22,9 | 3.556.483 | 2.025.806 | | 57,0 | 1.938.832 | 95,7 | 86.974 |
| Total despeses | 2.892.733 | 663.750 | 22,9 | 3.556.483 | 1.961.826 | | 55,2 | 1.817.588 | 92,6 | 144.237 |
| Diferències | | | | | 63.981 | | | 121.244 | | -57.263 |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (imports en euros)**

| | PREVISIÓ | | | | EXECUCIÓ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ÀREA DE DESPESA** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Liquidació** | **(b)** | **(c)** | **Pagat** | **(d)** | **Pend. pag.** |
| 1. Serveis públics bàsics | | | | | | | | | | |
| 2. Actua. protec. i prom. social | | | | | | | | | | |
| 3. Prod.béns públics car.pref. | | | | | | | | | | |
| 4. Actua. caire econòmic | 2.892.733 | 663.750 | 22,9 | 3.556.483 | 1.961.826 | 100,0 | 55,2 | 1.817.588 | 92,6 | 144.237 |
| 9. Actua. caràcter general | | | | | | | | | | |
| 0. Deute públic | | | | | | | | | | |
| **Total** | 2.892.733 | 663.750 | 22,9 | 3.556.483 | 1.961.826 | 100,0 | 55,2 | 1.817.588 | 92,6 | 144.237 |

**RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)**

| | Dret rec. nets | Oblig.rec.net. | Res. press. |
|---|---|---|---|
| a. Operacions corrents | 1.935.166 | 1.857.781 | 77.385 |
| b. Altres operacions no financeres | 90.640 | 104.044 | -13.404 |
| 1. Total operacions no financeres (a + b) | 2.025.806 | 1.961.826 | 63.981 |
| 2. Actius financers | | | |
| 3. Passius financers | | | |
| **Resultat pressupostari de l'exercici** | **2.025.806** | **1.961.826** | **63.981** |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals | | | |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici | | | 192.765 |
| 6. Desviacions positives de l'exercici | | | 74.756 |
| **Resultat pressupostari ajustat** | | | **181.990** |

**LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)**

**DRETS**

| Exercici | Saldo inicial 01/01/20 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total | Cobraments | Pendent 31/12/20 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2019 | 169.890 | | 169.890 | 169.890 | |
| 2018 | 119.477 | | 119.477 | 25.900 | 93.577 |
| 2017 | 107.579 | | 107.579 | 19.115 | 88.464 |
| 2016 | 104.514 | | 104.514 | 24.079 | 80.435 |
| 2015 i ant. | 232.717 | | 232.717 | 48.962 | 183.755 |
| **Total** | 734.177 | | 734.177 | 287.946 | 446.231 |

**OBLIGACIONS**

| Exercici | Saldo inicial 01/01/20 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total | Cobraments | Pendent 31/12/20 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2019 | 1.687.887 | | 1.687.887 | 1.687.887 | |
| 2018 | | | | | |
| 2017 | 30 | | 30 | | 30 |
| 2016 | 15 | | 15 | | 15 |
| 2015 i ant. | 34.475 | | 34.475 | | 34.475 |
| **Total** | 1.722.406 | | 1.722.406 | 1.687.887 | 34.520 |

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

| ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros) | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **1. Fons líquids de tresoreria** | 1.340.428 | 2.611.440 |
| **2. Drets pendents de cobrament** | 536.151 | 737.123 |
| - del pressupost corrent | 86.974 | 169.890 |
| - de pressuposts tancats | 446.231 | 564.287 |
| - d'operacions no pressupostàries | 2.946 | 2.946 |
| **3. Obligacions pendents de pagament** | 293.123 | 1.830.231 |
| - del pressupost corrent | 144.237 | 1.687.887 |
| - de pressuposts tancats | 34.520 | 34.520 |
| - d'operacions no pressupostàries | 114.366 | 107.825 |
| **4. Partides pendents d'aplicació** | -8.313 | -7.170 |
| -(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva | 8.745 | 8.745 |
| (+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva | 431 | 1.575 |
| **I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)** | **1.575.142** | **1.511.162** |
| **II. Saldos de cobrament dubtós** | 394.721 | 408.278 |
| **III. Excés de finançament afectat** | 545.741 | 663.750 |
| **IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)** | **634.681** | **439.134** |

| INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general) | | |
|---|---|---|
| 1 Execució pressupost de despeses | 55 | % |
| 2 Realització pagaments | 93 | % |
| 3 Despeses per habitant | 2 | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant | 0 | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor | 5 | % |
| 6 Termini de pagament | 19 | Dies |
| 7 Execució pressupost d'ingressos | 57 | % |
| 8 Realització de cobraments | 96 | % |
| 9 Autonomia | 16 | % |
| 10 Autonomia fiscal | | % |
| 11 Termini de cobrament | s.d. | Dies |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant | 0 | EUR/h. |
| 13 Realització de pagaments pressuposts tancats | 98 | % |
| 14 Realització de cobraments pressuposts tancats | 39 | % |

# Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial

| CONSORCI SERRA DE TRAMUNTANA PATRIMONI MUNDIAL | Tipus d'entitat: **Consorci** | CIF: **P0700056E** | Població: **912.171** | Exercici: **2020** |
|---|---|---|---|---|

**BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)**

| ACTIU | 2020 | 2019 | PATRIMONI NET I PASSIU | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 22.625 | 179.151 | A) Patrimoni net | 4.616.117 | 2.563.672 |
| I. Immobilitzat intangible | | 140.850 | I. Patrimoni | | |
| II. Immobilitzat material | 22.625 | 38.301 | II. Patrimoni generat | 4.616.117 | 2.563.672 |
| III. Inversions immobiliàries | | | III. Ajustos per canvi de valor | | |
| IV. Patrimoni públic del sòl | | | IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats | | |
| V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i assoc. | | | B) Passiu no corrent | | |
| VI. Inversions financeres a llarg termini | | | I. Provisions a llarg termini | | |
| VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini | | | II. Deutes a llarg termini | | |
| B) Actiu corrent | 4.666.999 | 4.276.626 | III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a ll/t | | |
| II. Existències | | | IV. Creditors i altres comptes per pagar a llarg termini | | |
| III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini | 843.327 | 2.037 | V. Ajusts per periodificació a llarg termini | | |
| IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc. | | | C) Passiu corrent | 73.508 | 1.892.105 |
| V. Inversions financeres a curt termini | | | I. Provisions a curt termini | | |
| VI. Ajustos per periodificació | | | II. Deutes a curt termini | 6.705 | 5.192 |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 3.823.673 | 4.274.588 | III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t | | |
| | | | IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini | 66.803 | 1.886.913 |
| | | | V. Ajusts per periodificació | | |
| **Total actiu (A+B)** | **4.689.624** | **4.455.777** | **Total patrimoni net i passiu (A+B+C)** | **4.689.624** | **4.455.777** |

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics | | 144 |
| a) Imposts | | |
| b) Taxes | | 144 |
| c) Contribucions especials | | |
| d) Ingressos urbanístics | | |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 2.890.000 | 1.350.000 |
| a) de l'exercici | 2.890.000 | 1.350.000 |
| b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer | | |
| c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres | | |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | | |
| a) Vendes | | |
| b) Prestacions de serveis | | |
| c) Imput. d'ingr. per actius construïts o adqu. per a altres ent. | | |
| 4. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs i deterior. de valor | | |
| 5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat | | |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària | | |
| 7. Excés de provisions | | |
| A) total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7) | 2.890.000 | 1.350.144 |
| 8. Despeses de personal | | |
| 9. Transferències i subvencions concedides | -472.358 | -2.186.289 |
| 10. Aprovisionaments | | |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària | -197.950 | -417.476 |
| 12. Amortització de l'immobilitzat | -28.748 | -24.599 |
| B) total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12) | -699.056 | -2.628.364 |
| I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B) | 2.190.944 | -1.278.219 |
| 13. Deterior. de valor i result. per alien. d'immob. no fin. i act. en venda | | |
| 14. Altres partides no ordinàries | 2.351 | |
| II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14) | 2.193.295 | -1.278.219 |
| 15. Ingressos financers | | |
| 16. Despeses financeres | | -67 |
| 17. Despeses financeres imputades a l'actiu | | |
| 18. Variació del valor raonable en actius i passius financers | | |
| 19. Diferències de canvi | | |
| 20. Deteriorament de valor, baixes i alien. d'actius i passius financers | | |
| 21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres | | |
| III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21) | | -67 |
| **IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)** | **2.193.295** | **-1.278.286** |

**ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| Comptes | Saldo inicial | Cobraments | Pagaments | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| Caixa operativa | | | | |
| Bancs comptes operatius | 4.273.573 | 2.049.845 | 2.501.924 | 3.821.493 |
| Bancs restringts recapt. | | | | |
| Altres | 1.015 | 2.846 | 1.683 | 2.179 |
| **Totals** | **4.274.588** | **2.052.691** | **2.503.607** | **3.823.673** |

**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió | -439.356 | 3.995.013 |
| a) Cobraments | 2.054.985 | 4.889.695 |
| b) Pagaments | -2.494.342 | -894.682 |
| II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | -11.560 | -33.788 |
| c) Cobraments | | |
| d) Pagaments | -11.560 | -33.788 |
| III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | | |
| e) Augment del patrimoni | | |
| f) Pagaments a l'entitat o les entitats propietàries | | |
| g) Cobraments per emissió de passius financers | | |
| h) Pagaments per reemborsament de passius financers | | |
| IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació | | |
| i) Cobraments | | |
| j) Pagaments | | |
| V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi | | |
| **VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. líq. equiv.(I+II+III+IV+V)** | **-450.916** | **3.961.226** |
| **Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici** | **4.274.588** | **313.363** |
| **Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici** | **3.823.673** | **4.274.588** |

**INDICADORS FINANCERS**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Liquiditat immediata | 5.202 | % |
| 2. Solvència a curt termini | 6.348 | % |
| 3. Endeutament per habitant | 0 | EUR/h. |
| *Altres indicadors calculats per l'SCIB:* | | |
| 4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant) | 4.593.492 | EUR |
| 5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total) | 2 | % |
| 6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) | 100 | % |
| 7. Cost financer | | % |
| 8. Despesa de personal sobre ingressos | | % |

**ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)**

| Concepte | Pendent 01/01/20 | | | Variacions | | | Pendent 31/12/20 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | a llarg termini | a curt termini | Total | Creacions | Amortització | Total | a llarg termini | a curt termini | Total |
| Deutes amb entitats de crèdit a cost amortitzat | | | | | | | | | |
| Deutes a valor raonable | | | | | | | | | |
| **Totals** | | | | | | | | | |

| CONSORCI SERRA DE TRAMUNTANA PATRIMONI MUNDIAL | Tipus d'entitat: Consorci | CIF: P0700056E | Població: 912.171 | Exercici: 2020 |
|---|---|---|---|---|

**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 | 242 | | | 242 | 2.351 | 0,1 | 972,8 | 2.351 | 100,0 | |
| 4. Transferències corrents | 550.000 | | | 550.000 | 570.000 | 19,7 | 103,6 | 432.497 | 75,9 | 137.503 |
| 5. Ingressos patrimonials | | | | | | | | | | |
| 6. Alienació inversions reals | | | | | | | | | | |
| 7. Transferències capital | 820.000 | 1.500.000 | 182,9 | 2.320.000 | 2.320.000 | 80,2 | 100,0 | 1.614.997 | 69,6 | 705.003 |
| 8. Variació actius financers | | 2.248.990 | | 2.248.990 | | | | | | |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| **Total ingressos** | 1.370.242 | 3.748.990 | 273,6 | 5.119.232 | 2.892.351 | 100,0 | 56,5 | 2.049.845 | 70,9 | 842.506 |
| **CAPÍTOLS DESPESES** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Liquidació** | **(b)** | **(c)** | **Pagat** | **(d)** | **Pend. pag.** |
| 1. Remuneració personal | | | | | | | | | | |
| 2. Compra béns i serveis | 531.142 | | | 531.142 | 197.237 | 28,9 | 37,1 | 173.456 | 87,9 | 23.781 |
| 3. Interessos | 100 | | | 100 | | | | | | |
| 4. Transferències corrents | 109.000 | | | 109.000 | 19.378 | 2,8 | 17,8 | 5.268 | 27,2 | 14.110 |
| 5. Fons de contingència | | | | | | | | | | |
| 6. Inversions reals | 30.000 | 1.196.424 | 3.988,1 | 1.226.424 | 13.072 | 1,9 | 1,1 | 8.898 | 68,1 | 4.175 |
| 7. Transferències capital | 700.000 | 2.552.566 | 364,7 | 3.252.566 | 452.980 | 66,4 | 13,9 | 426.396 | 94,1 | 26.584 |
| 8. Variació actius financers | | | | | | | | | | |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| **Total despeses** | 1.370.242 | 3.748.990 | 273,6 | 5.119.232 | 682.667 | 100,0 | 13,3 | 614.018 | 89,9 | 68.649 |
| **SITUACIÓ ECONÒMICA** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Final** | | **(c)** | **Mov. fons** | **(d)** | **Deut./credit.** |
| Total ingressos | 1.370.242 | 3.748.990 | 273,6 | 5.119.232 | 2.892.351 | | 56,5 | 2.049.845 | 70,9 | 842.506 |
| Total despeses | 1.370.242 | 3.748.990 | 273,6 | 5.119.232 | 682.667 | | 13,3 | 614.018 | 89,9 | 68.649 |
| Diferències | | | | | 2.209.684 | | | 1.435.827 | | 773.857 |

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. | 1.359.242 | 3.748.990 | 275,8 | 5.108.232 | 682.291 | 99,9 | 13,4 | 613.642 | 89,9 | 68.649 |
| 4. Actua. caire econòmic | | | | | | | | | | |
| 9. Actua. caràcter general | 11.000 | | | 11.000 | 376 | 0,1 | 3,4 | 376 | 100,0 | |
| 0. Deute públic | | | | | | | | | | |
| **Total** | 1.370.242 | 3.748.990 | 273,6 | 5.119.232 | 682.667 | 100,0 | 13,3 | 614.018 | 89,9 | 68.649 |

**RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)**

| | Dret rec. nets | Oblig.rec.net. | Res. press. |
|---|---|---|---|
| a. Operacions corrents | 572.351 | 216.615 | 355.736 |
| b. Altres operacions no financeres | 2.320.000 | 466.052 | 1.853.948 |
| 1. Total operacions no financeres (a + b) | 2.892.351 | 682.667 | 2.209.684 |
| 2. Actius financers | | | |
| 3. Passius financers | | | |
| **Resultat pressupostari de l'exercici** | 2.892.351 | 682.667 | 2.209.684 |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals | | | |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici | | | 466.043 |
| 6. Desviacions positives de l'exercici | | | 2.230.000 |
| **Resultat pressupostari ajustat** | | | 445.727 |

**LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)**

**DRETS**

| Exercici | Saldo inicial 01/01/20 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total | Cobraments | Pendent 31/12/20 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2019 | 1.350.000 | | 1.350.000 | 1.350.000 | |
| 2018 | 1.125.000 | | 1.125.000 | 1.125.000 | |
| 2017 | 1.050.000 | | 1.050.000 | 1.050.000 | |
| 2016 | | | | | |
| 2015 i ant. | | | | | |
| **Total** | 3.525.000 | | 3.525.000 | 3.525.000 | |

**OBLIGACIONS**

| Exercici | Saldo inicial 01/01/20 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total | Pagaments | Pendent 31/12/20 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2019 | 166.675 | -1.131 | 165.544 | 153.200 | 12.344 |
| 2018 | | | | | |
| 2017 | | | | | |
| 2016 | | | | | |
| 2015 i ant. | | | | | |
| **Total** | 166.675 | -1.131 | 165.544 | 153.200 | 12.344 |

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

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **1. Fons líquids de tresoreria** | 3.823.673 | 4.274.588 |
| **2. Drets pendents de cobrament** | 842.506 | |
| - del pressupost corrent | 842.506 | |
| - de pressuposts tancats | | |
| - d'operacions no pressupostàries | | |
| **3. Obligacions pendents de pagament** | 72.794 | 1.892.105 |
| - del pressupost corrent | 68.649 | 1.875.193 |
| - de pressuposts tancats | 0.00 | 12.344 |
| - d'operacions no pressupostàries | 4.145 | 4.568 |
| **4. Partides pendents d'aplicació** | 821 | 2.037 |
| -(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva | | |
| (+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva | 821 | 2.037 |
| **I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)** | **4.594.205** | **2.384.521** |
| **II. Saldos de cobrament dubtós** | | |
| **III. Excés de finançament afectat** | 4.011.969 | 2.248.990 |
| **IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)** | **582.236** | **135.530** |

**INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)**

| | | |
|---|---|---|
| 1 Execució pressupost de despeses | 13,00 | % |
| 2 Realització pagaments | 90,00 | % |
| 3 Despeses per habitant | 0,75 | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant | 0,51 | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor | 68,00 | % |
| 6 Termini de pagament | 21,18 | Dies |
| 7 Execució pressupost d'ingressos | 56,00 | % |
| 8 Realització de cobraments | 71,00 | % |
| 9 Autonomia | 1,00 | % |
| 10 Autonomia fiscal | | % |
| 11 Termini de cobrament | s.d. | Dies |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant | 0,49 | EUR/h. |
| 13 Realització de pagaments pressuposts tancats | 100,00 | % |
| 14 Realització de cobraments pressuposts tancats | | % |

# Consorci Museu Marítim de Mallorca

| CONSORCI MUSEU MARÍTIM DE MALLORCA | Tipus d'entitat: **Consorci** | CIF: **Q0700720F** | Població: **912.171** | Exercici: **2020** |
|---|---|---|---|---|

**BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)**

| ACTIU | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 88.808 | 27.991 |
| I. Immobilitzat intangible | 3.509 | 4.081 |
| II. Immobilitzat material | 85.299 | 23.910 |
| 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 | 1.118.808 | 789.182 |
| II. Existències | | |
| III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini | 228.926 | 252.606 |
| 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 | 889.881 | 536.577 |
| **Total actiu (A+B)** | **1.207.616** | **817.173** |

| PATRIMONI NET I PASSIU | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| A) Patrimoni net | 1.183.343 | 783.333 |
| I. Patrimoni | | |
| II. Patrimoni generat | 1.183.343 | 783.333 |
| 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 | 24.273 | 33.840 |
| I. Provisions a curt termini | | |
| II. Deutes a curt termini | | 11.782 |
| III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t | | |
| IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini | 24.273 | 22.058 |
| V. Ajusts per periodificació | | |
| **Total patrimoni net i passiu (A+B+C)** | **1.207.616** | **817.173** |

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics | | |
| a) Imposts | | |
| b) Taxes | | |
| c) Contribucions especials | | |
| d) Ingressos urbanístics | | |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 654.870 | 652.570 |
| a) de l'exercici | 654.870 | 652.570 |
| b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer | | |
| c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres | | |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | | |
| a) Vendes | | |
| b) Prestacions de serveis | | |
| c) Imput. d'ingr. per actius construïts o adqu. per a altres ent. | | |
| 4. Variació d'exist. de prod. acabats i en curs i deterior. de valor | | |
| 5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat | | |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària | | |
| 7. Excés de provisions | | |
| A) total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7) | 654.870 | 652.570 |
| 8. Despeses de personal | -106.032 | -84.139 |
| 9. Transferències i subvencions concedides | | |
| 10. Aprovisionaments | | |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària | -148.827 | -79.574 |
| 12. Amortització de l'immobilitzat | | |
| B) total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12) | -254.860 | -163.713 |
| I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B) | 400.010 | 488.857 |
| 13. Deterior. de valor i result. per alien. d'immob. no fin. i act. en venda | | |
| 14. Altres partides no ordinàries | | |
| II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14) | 400.010 | 488.857 |
| 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)** | **400.010** | **488.857** |

**ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| Comptes | Saldo inicial | Cobraments | Pagaments | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| Caixa operativa | | | | |
| Bancs comptes operatius | 534.773 | 679.339 | 325.298 | 888.814 |
| Bancs restringts recapt. | | | | |
| Bancs restringits pag. | 1.804 | 1.896 | 2.633 | 1.067 |
| **Totals** | **536.577** | **681.235** | **327.931** | **889.881** |

**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió | 425.904 | 427.192 |
| a) Cobraments | 710.024 | 598.051 |
| b) Pagaments | -284.120 | -170.859 |
| II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | -72.600 | -16.209 |
| c) Cobraments | | |
| d) Pagaments | -72.600 | -16.209 |
| III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | | |
| e) Augment del patrimoni | | |
| f) Pagaments a l'entitat o les entitats propietàries | | |
| g) Cobraments per emissió de passius financers | | |
| h) Pagaments per reembolsament de passius financers | | |
| IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació | | |
| i) Cobraments | | |
| j) Pagaments | | |
| V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi | | |
| **VI. Increm./dismin. neta efectiu i act. líq. equiv.(I+II+III+IV+V)** | **353.304** | **410.983** |
| **Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici** | **536.577** | **125.594** |
| **Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici** | **889.881** | **536.577** |

**INDICADORS FINANCERS**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Liquiditat immediata | 3.666 | % |
| 2. Solvència a curt termini | 4.598 | % |
| 3. Endeutament per habitant | 0 | EUR/h. |
| *Altres indicadors calculats per l'SCIB:* | | |
| 4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant) | 1.094.535 | EUR |
| 5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total) | 2 | % |
| 6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) | 100 | % |
| 7. Cost financer | | % |
| 8. Despesa de personal sobre ingressos | 16 | % |

**ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)**

| Concepte | Pendent 01/01/20 | | | Variacions | | | Pendent 31/12/20 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | a llarg termini | a curt termini | Total | Creacions | Amortització | Total | a llarg termini | a curt termini | Total |
| Deutes amb entitats de crèdit a cost amortitzat | | | | | | | | | |
| Deutes a valor raonable | | | | | | | | | |
| **Totals** | | | | | | | | | |

| CONSORCI MUSEU MARÍTIM DE MALLORCA | Tipus d'entitat: Consorci | CIF: Q0700720F | Població: 912.171 | Exercici: 2020 |
|---|---|---|---|---|

**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 | 10.000 | | | 10.000 | | | | | | |
| 4. Transferències corrents | 552.570 | | | 552.570 | 554.870 | 84,7 | 100,4 | 454.248 | 81,9 | 100.622 |
| 5. Ingressos patrimonials | | | | | | | | | | |
| 6. Alienació inversions reals | | | | | | | | | | |
| 7. Transferències capital | 100.000 | | | 100.000 | 100.000 | 15,3 | 100,0 | 75.000 | 75,0 | 25.000 |
| 8. Variació actius financers | | 131.581 | | 131.581 | | | | | | |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| **Total ingressos** | 662.570 | 131.581 | 19,9 | 794.151 | 654.870 | 100,0 | 82,5 | 529.248 | 80,8 | 125.622 |
| **CAPÍTOLS DESPESES** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Liquidació** | **(b)** | **(c)** | **Pagat** | **(d)** | **Pend. pag.** |
| 1. Remuneració personal | 157.565 | | | 157.565 | 106.032 | 34,0 | 67,3 | 104.005 | 98,1 | 2.027 |
| 2. Compra béns i serveis | 405.005 | | | 405.005 | 144.354 | 46,3 | 35,6 | 137.275 | 95,1 | 7.079 |
| 3. Interessos | | | | | | | | | | |
| 4. Transferències corrents | | | | | | | | | | |
| 5. Fons de contingència | | | | | | | | | | |
| 6. Inversions reals | 100.000 | 131.581 | 131,6 | 231.581 | 61.390 | 19,7 | 26,5 | 61.390 | 100,0 | |
| 7. Transferències capital | | | | | | | | | | |
| 8. Variació actius financers | | | | | | | | | | |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| **Total despeses** | 662.570 | 131.581 | 19,9 | 794.151 | 311.776 | 100,0 | 39,3 | 302.670 | 97,1 | 9.106 |
| **SITUACIÓ ECONÒMICA** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Final** | | **(c)** | **Mov. fons** | **(d)** | **Deut./credit.** |
| Total ingressos | 662.570 | 131.581 | 19,9 | 794.151 | 654.870 | | 82,5 | 529.248 | 80,8 | 125.622 |
| Total despeses | 662.570 | 131.581 | 19,9 | 794.151 | 311.776 | | 39,3 | 302.670 | 97,1 | 9.106 |
| Diferències | | | | | 343.094 | | | 226.578 | | 116.516 |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (imports en euros)**

| | PREVISIÓ | | | | EXECUCIÓ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ÀREA DE DESPESA** | **Inicial** | **Modificació** | **(a)** | **Definitiva** | **Liquidació** | **(b)** | **(c)** | **Pagat** | **(d)** | **Pend. pag.** |
| 1. Serveis públics bàsics | | | | | | | | | | |
| 2. Actua. protec. i prom. social | | | | | | | | | | |
| 3. Prod.béns públics car.pref. | 662.570 | 131.581 | 19,9 | 794.151 | 311.776 | 100,0 | 39,3 | 302.670 | 97,1 | 9.106 |
| 4. Actua. caire econòmic | | | | | | | | | | |
| 9. Actua. caràcter general | | | | | | | | | | |
| 0. Deute públic | | | | | | | | | | |
| **Total** | 662.570 | 131.581 | 19,9 | 794.151 | 311.776 | 100,0 | 39,3 | 302.670 | 97,1 | 9.106 |

**RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)**

| | Dret rec. nets | Oblig.rec.net. | Res. press. |
|---|---|---|---|
| a. Operacions corrents | 554.870 | 250.386 | 304.484 |
| b. Altres operacions no financeres | 100.000 | 61.390 | 38.610 |
| 1. Total operacions no financeres (a + b) | 654.870 | 311.776 | 343.094 |
| 2. Actius financers | | | |
| 3. Passius financers | | | |
| **Resultat pressupostari de l'exercici** | **654.870** | **311.776** | **343.094** |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals | | | |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici | | | |
| 6. Desviacions positives de l'exercici | | | 2.610 |
| **Resultat pressupostari ajustat** | | | **340.484** |

**LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)**

**DRETS**

| Exercici | Saldo inicial 01/01/20 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total | Cobraments | Pendent 31/12/20 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2019 | 250.710 | | 250.710 | 150.091 | 100.619 |
| 2018 | | | | | |
| 2017 | | | | | |
| 2016 | | | | | |
| 2015 i ant. | | | | | |
| **Total** | 250.710 | | 250.710 | 150.091 | 100.619 |

**OBLIGACIONS**

| Exercici | Saldo inicial 01/01/20 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total | Pagaments | Pendent 31/12/20 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2019 | 26.589 | | 26.589 | 26.589 | |
| 2018 | | | | | |
| 2017 | | | | | |
| 2016 | | | | | |
| 2015 i ant. | | | | | |
| **Total** | 26.589 | | 26.589 | 26.589 | |

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

| **ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)** | **2020** | **2019** |
|---|---|---|
| **1. Fons líquids de tresoreria** | 889.881 | 536.577 |
| **2. Drets pendents de cobrament** | 226.294 | 250.710 |
| - del pressupost corrent | 125.622 | 250.710 |
| - de pressuposts tancats | 100.619 | |
| - d'operacions no pressupostàries | 53 | |
| **3. Obligacions pendents de pagament** | 18.276 | 31.744 |
| - del pressupost corrent | 9.106 | 26.589 |
| - de pressuposts tancats | 0.00 | 0.00 |
| - d'operacions no pressupostàries | 9.170 | 5.155 |
| **4. Partides pendents d'aplicació** | 2.633 | 1.896 |
| -(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva | | |
| (+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva | 2.633 | 1.896 |
| **I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)** | **1.100.532** | **757.438** |
| **II. Saldos de cobrament dubtós** | | |
| **III. Excés de finançament afectat** | 134.192 | 131.581 |
| **IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)** | **966.340** | **625.857** |

| **INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)** | | |
|---|---|---|
| 1 Execució pressupost de despeses | 39 | % |
| 2 Realització pagaments | 97 | % |
| 3 Despeses per habitant | 0,3 | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant | 0,1 | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor | 20 | % |
| 6 Termini de pagament | 19 | Dies |
| 7 Execució pressupost d'ingressos | 82 | % |
| 8 Realització de cobraments | 81 | % |
| 9 Autonomia | 23 | % |
| 10 Autonomia fiscal | | % |
| 11 Termini de cobrament | s.d. | Dies |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant | 0,4 | EUR/h. |
| 13 Realització de pagaments pressuposts tancats | 100 | % |
| 14 Realització de cobraments pressuposts tancats | 60 | % |

# Fundació Mallorca Literària

| FUNDACIÓ MALLORCA LITERÀRIA | Tipus: **Fundació** | CIF: **G07928930** | Població: **912.171** | Exercici: **2020** |
|---|---|---|---|---|

**Balanç al tancament de l'exercici (imports en euros)**

| ACTIU | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 3.313.038 | 3.097.635 |
| I. Immobilitzat intangible | 43.488 | 43.562 |
| II. Béns del patrimoni històric | 3.269.496 | 3.054.010 |
| III. Immobilitzat material | | |
| IV. Inversions immobiliàries | | |
| V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini | | |
| VI. Inversions financeres a llarg termini | 54 | 63 |
| VII. Actius per impost diferit | | |
| B) Actiu corrent | 266.813 | 316.974 |
| I. Existències | 13.008 | 5.982 |
| II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia | | |
| III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar | 7.337 | 4.517 |
| IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini | | |
| V. Inversions financeres a curt termini | | |
| VI. Periodificacions a curt termini | 1.626 | 1.490 |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 244.843 | 304.985 |
| **Total actiu (A+B)** | **3.579.851** | **3.414.609** |

| PATRIMONI NET I PASSIU | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| A) Patrimoni net | 3.362.041 | 3.141.860 |
| A1 Fons propis | 351.301 | 368.353 |
| A2 Ajusts per canvis de valor | | |
| A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts | 3.010.740 | 2.773.507 |
| B) Passiu no corrent | | |
| I. Provisions a llarg termini | | |
| II. Deutes a llarg termini | | |
| III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini | | |
| IV. Passius per impost diferit | | |
| V. Periodificacions a llarg termini | | |
| C) Passiu corrent | 217.810 | 272.750 |
| I. Provisions a curt termini | | |
| II. Deutes a curt termini | 146.927 | 174.114 |
| III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini | | |
| IV. Beneficiaris-Creditors | | |
| V. Creditors comercials i altres comptes a pagar | 70.884 | 98.636 |
| VI. Periodificacions a curt termini | | |
| **Total patrimoni net i passiu (A+B+C)** | **3.579.851** | **3.414.609** |

**Compte de resultats corresponent a l'exercici (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| 1. Ingressos de l'activitat pròpia | 619.537 | 574.904 |
| 2. Despeses per ajudes i altres | | |
| 3. Vendes i altres ingressos de l'activitat mercantil | | |
| 4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació | | |
| 5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu | | |
| 6. Aprovisionaments | -1.672 | -11.637 |
| 7. Altres ingressos de l'activitat | 26.479 | 13.012 |
| 8. Despeses de personal | -360.303 | -316.253 |
| 9. Altres despeses de l'activitat | -261.217 | -312.253 |
| 10. Amortització de l'immobilitzat | -194.196 | -166.496 |
| 11. Subv., donac. i llegats capital trasp. exc. exercici | 178.115 | 179.657 |
| 12. Excés de provisions | | |
| 13. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat | | -206 |
| A.1 Excedent de l'activitat (1+2+...+11+12+13) | 6.743 | -39.273 |
| 14. Ingressos financers | 29 | 6 |
| 15. Despeses financeres | -113 | -89 |
| 16. Variació de valor raonable en instrum. financ. | | |
| 17. Diferències de canvi | | |
| 18. Deteriorament i resultat per alienació d'instrum. financers | | |
| A.2 Excedent de les operacions financeres (13+...+17) | -84 | -83 |
| A.3 Excedent abans d'imposts (A1+A2) | 6.659 | -39.356 |
| 18. Impostos sobre beneficis | | |
| **A.4 Var. patrimoni net reconeguda en l'excedent (A3+18)** | **6.659** | **-39.356** |
| B Ingr. i despeses imputats directament a patrimoni net | 415.348 | 223.062 |
| C Reclassificacions en l'excedent de l'exercici | -178.115 | -179.657 |
| D Var. de patr. net per ingr. i desp. imp. direct. al patrimoni | 237.233 | 43.405 |
| E Ajustos per canvis de criteri | | 50.676 |
| F Ajustos per errors | -23.711 | |
| G Variacions en la dotació fundacional o fons social | | |
| H Altres variacions | | |
| **I Resultat total, variació del patrimoni net en l'exercici** | **220.181** | **54.725** |

**Indicadors financers i ràtios**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1. Solvència a curt termini | % | 120,0% | 110,0% |
| 4. Disponibilitat | % | 110,0% | 110,0% |
| 5. Garantia | % | 1640,0% | 1250,0% |
| 6. Exigibilitat | % | 10,0% | 10,0% |
| 7. Autonomia | % | 1540,0% | 1150,0% |
| 8. Autofinançament | % | 10,0% | |
| 9. Estabilitat | % | 100,0% | 100,0% |
| 8. Fons de maniobra | euros | 49.003,0 | 44.224,5 |
| 9. Nombre mitjà de treballadors | FTE | 8,1 | 7,5 |
| 10. Cost mitjà per treballador | euros | 44.592,0 | 42.054,9 |

**Estat de fluxos d'efectiu (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | | |
| 1. Resultat de l'exercici abans d'impostos | | |
| 2. Ajustaments del resultat | | |
| 3. Canvis en el capital corrent | | |
| 4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | | |
| B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | | |
| 5. Pagaments per inversions (-) | | |
| 6. Cobraments per desinversions (+) | | |
| C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | | |
| 7. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni | | |
| 8. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer | | |
| D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi | | |
| **E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents** | | |
| Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici | | |
| Efectiu o equivalents al final de l'exercici | | |

**Grau de compliment del Pla d'actuacions (imports en euros)**

| Concepte | Pressupost | Realització | Desviació | % Execució |
|---|---|---|---|---|
| **Despeses** | | | | |
| 1. Ajuda monetària | | 2.326 | -2.326 | |
| 2. Desp. per col·l.i d'òrgan de gov. | | | | |
| 3. Consum d'explotació | | 1.672 | -1.672 | |
| 4. Despeses de personal | 367.649 | 360.303 | 7.346 | 98,0% |
| 5. Amort., provisions i altres desp. | 463.888 | 455.413 | 8.475 | 98,2% |
| 6. Desp. financeres i assimilades | | 113 | -113 | |
| Total desp. oper. de funcionament | 831.537 | 819.827 | 11.710 | 98,6% |
| Total inversions | 100.000 | 409.608 | -309.608 | 409,6% |
| **Total despeses** | **931.537** | **1.229.435** | **-297.898** | **132,0%** |
| **Ingressos** | | | | |
| 1. Resultats d'explot. activ. mercantil | | 26.479 | -26.479 | |
| 2. Quotes d'usuaris i afiliats | | | | |
| 3. Ingr. promocions, patrocin. i col·l. | 719.537 | 619.537 | 100.000 | 86,1% |
| 4. Subv., don. i llegats imp. al resultat | 212.000 | 178.115 | 33.885 | 84,0% |
| 5. Altres ingressos | | | | |
| 6. Ingressos financers | | 29 | -29 | |
| **Total ingressos** | **931.537** | **824.160** | **107.377** | **88,5%** |

**Comptes anuals i informe d'auditoria externa de l'exercici 2020**

| | | |
|---|---|---|
| Òrgan competent per a l'aprovació dels comptes anuals: **Patronat de la Fundació** | | |
| Data d'aprovació dels comptes: **11/05/2021** | | Rendició en el termini legal: **Sí** |
| Auditoria: **No** | Compliment: **No** | Firma d'auditoria: |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació dels comptes anuals de l'exercici 2020.

# Fundació Mallorca Turisme

| FUNDACIÓ MALLORCA TURISME | Tipus: **Fundació** | CIF: **G57594558** | Població: **912.171** | Exercici: **2020** |
|---|---|---|---|---|

**Balanç al tancament de l'exercici (imports en euros)**

| ACTIU | 2020 | 2019 | PATRIMONI NET I PASSIU | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 78.879 | 67.947 | A) Patrimoni net | 3.171.764 | 2.007.059 |
| I. Immobilitzat intangible | 28.279 | 24.275 | A1 Fons propis | 916.890 | 1.939.182 |
| II. Béns del patrimoni històric | 50.600 | 43.672 | A2 Ajusts per canvis de valor | | |
| III. Immobilitzat material | | | A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts | 2.254.874 | 67.877 |
| IV. Inversions immobiliàries | | | B) Passiu no corrent | | |
| V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini | | | I. Provisions a llarg termini | | |
| VI. Inversions financeres a llarg termini | | | II. Deutes a llarg termini | | |
| VII. Actius per impost diferit | | | III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini | | |
| | | | IV. Passius per impost diferit | | |
| | | | V. Periodificacions a llarg termini | | |
| B) Actiu corrent | 12.752.128 | 4.094.780 | C) Passiu corrent | 9.659.242 | 2.155.668 |
| I. Existències | | | I. Provisions a curt termini | | |
| II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia | | | II. Deutes a curt termini | 9.392.344 | 861.846 |
| III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar | 9.045.473 | 20.460 | III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini | | |
| IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini | | | IV. Beneficiaris-Creditors | | |
| V. Inversions financeres a curt termini | 160 | 135.413 | V. Creditors comercials i altres comptes a pagar | 266.898 | 1.289.823 |
| VI. Periodificacions a curt termini | | 58.738 | VI. Periodificacions a curt termini | | 4.000 |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 3.706.495 | 3.880.169 | | | |
| **Total actiu (A+B)** | **12.831.007** | **4.162.727** | **Total patrimoni net i passiu (A+B+C)** | **12.831.007** | **4.162.727** |

**Compte de resultats corresponent a l'exercici (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| 1. Ingressos de l'activitat pròpia | 2.767.322 | 1.900.408 |
| 2. Despeses per ajudes i altres | | |
| 3. Vendes i altres ingressos de l'activitat mercantil | | |
| 4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació | | |
| 5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu | | |
| 6. Aprovisionaments | -239.872 | |
| 7. Altres ingressos de l'activitat | 23.200 | 130.300 |
| 8. Despeses de personal | -691.057 | -605.601 |
| 9. Altres despeses de l'activitat | -2.881.841 | -3.364.113 |
| 10. Amortització de l'immobilitzat | -6.712 | -15.400 |
| 11. Subv., donac. i llegats capital trasp. exc. exercici | 6.712 | 3.678.626 |
| 12. Excés de provisions | | |
| 13. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat | | |
| A.1 Excedent de l'activitat (1+2+...+11+12+13) | -1.022.247 | 1.724.220 |
| 14. Ingressos financers | | |
| 15. Despeses financeres | | |
| 16. Variació de valor raonable en instrum. financ. | | |
| 17. Diferències de canvi | -44 | -190 |
| 18. Deteriorament i resultat per alienació d'instrum. financers | | |
| A.2 Excedent de les operacions financeres (13+...+17) | -44 | -190 |
| A.3 Excedent abans d'imposts (A1+A2) | -1.022.291 | 1.724.030 |
| 18. Impostos sobre beneficis | | |
| **A.4 Var. patrimoni net reconeguda en l'excedent (A3+18)** | **-1.022.291** | **1.724.030** |
| B Ingr. i despeses imputats directament a patrimoni net | | |
| C Reclassificacions en l'excedent de l'exercici | | |
| D Var. de patr. net per ingr. i desp. imp. direct. al patrimoni | | |
| E Ajustos per canvis de criteri | | |
| F Ajustos per errors | | |
| G Variacions en la dotació fundacional o fons social | | |
| H Altres variacions | | |
| **I Resultat total, variació del patrimoni net en l'exercici** | **-1.022.291** | **1.724.030** |

**Estat de fluxos d'efectiu (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | | |
| 1. Resultat de l'exercici abans d'impostos | | |
| 2. Ajustaments del resultat | | |
| 3. Canvis en el capital corrent | | |
| 4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | | |
| B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | | |
| 5. Pagaments per inversions (-) | | |
| 6. Cobraments per desinversions (+) | | |
| C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | | |
| 7. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni | | |
| 8. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer | | |
| D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi | | |
| **E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents** | | |
| Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici | | |
| Efectiu o equivalents al final de l'exercici | | |

**Grau de compliment del Pla d'actuacions (imports en euros)**

| Concepte | Pressupost | Realització | Desviació | % Execució |
|---|---|---|---|---|
| **Despeses** | | | | |
| 1. Ajuda monetària | | | | |
| 2. Desp. per col·l.i d'òrgan de gov. | | | | |
| 3. Consum d'explotació | | | | |
| 4. Despeses de personal | | | | |
| 5. Amort., provisions i altres desp. | | | | |
| 6. Desp. financeres i assimilades | | | | |
| Total desp. oper. de funcionament | | | | |
| Total inversions | | | | |
| **Total despeses** | | | | |
| **Ingressos** | | | | |
| 1. Resultats d'explot. activ. mercantil | | | | |
| 2. Quotes d'usuaris i afiliats | | | | |
| 3. Ingr. promocions, patrocin. i col·l. | 12.903.443 | | 12.903.443 | |
| 4. Subv., don. i llegats imp. al resultat | | | | |
| 5. Altres ingressos | | | | |
| 6. Ingressos financers | | | | |
| **Total ingressos** | **12.903.443** | | **12.903.443** | |

**Indicadors financers i ràtios**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1. Solvència a curt termini | % | 130,0% | 190,0% |
| 4. Disponibilitat | % | 40,0% | 180,0% |
| 5. Garantia | % | 130,0% | 190,0% |
| 6. Exigibilitat | % | 80,0% | 50,0% |
| 7. Autonomia | % | 30,0% | 90,0% |
| 8. Autofinançament | % | -10,0% | 40,0% |
| 9. Estabilitat | % | | |
| 8. Fons de maniobra | euros | 3.092.885,4 | 1.939.111,8 |
| 9. Nombre mitjà de treballadors | FTE | 12,0 | 11,0 |
| 10. Cost mitjà per treballador | euros | 57.588,1 | 55.054,6 |

**Comptes anuals i informe d'auditoria externa de l'exercici 2020**

| | | |
|---|---|---|
| Òrgan competent per a l'aprovació dels comptes anuals: **Patronat de la Fundació** | | |
| Data d'aprovació dels comptes: **30/03/2021** | | Rendició en el termini legal: **Sí** |
| Auditoria: **No** | Compliment: **No** | Firma d'auditoria: |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació dels comptes anuals de l'exercici 2020.

# Fundació Teatre Principal de Palma

| FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA | Tipus: **Fundació** | CIF: **G57076812** | Població: **912.171** | Exercici: **2020** |
|---|---|---|---|---|

**Balanç al tancament de l'exercici (imports en euros)**

| ACTIU | 2020 | 2019 | PATRIMONI NET I PASSIU | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 20.310.381 | 21.712.088 | A) Patrimoni net | 12.086.178 | 12.401.928 |
| I. Immobilitzat intangible | 118.889 | 8.664 | A1 Fons propis | 1.443.877 | 876.711 |
| II. Béns del patrimoni històric | 11.721.407 | 12.141.803 | A2 Ajusts per canvis de valor | | |
| III. Immobilitzat material | | | A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts | 10.642.301 | 11.525.217 |
| IV. Inversions immobiliàries | 8.459.401 | 9.550.936 | B) Passiu no corrent | 8.459.401 | 9.550.936 |
| V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini | 10.684 | 10.684 | I. Provisions a llarg termini | | |
| VI. Inversions financeres a llarg termini | | | II. Deutes a llarg termini | 8.459.401 | 9.550.936 |
| VII. Actius per impost diferit | | | III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini | | |
| | | | IV. Passius per impost diferit | | |
| | | | V. Periodificacions a llarg termini | | |
| B) Actiu corrent | 2.046.413 | 1.874.953 | C) Passiu corrent | 1.811.216 | 1.634.177 |
| I. Existències | 4.785 | 370 | I. Provisions a curt termini | | |
| II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia | | | II. Deutes a curt termini | 1.191.610 | 1.186.633 |
| III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar | 1.420.512 | 1.334.855 | III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini | | |
| IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini | | | IV. Beneficiaris-Creditors | | |
| V. Inversions financeres a curt termini | 7.190 | 6.670 | V. Creditors comercials i altres comptes a pagar | 619.605 | 447.545 |
| VI. Periodificacions a curt termini | | | VI. Periodificacions a curt termini | | |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 613.926 | 533.058 | | | |
| **Total actiu (A+B)** | **22.356.795** | **23.587.041** | **Total patrimoni net i passiu (A+B+C)** | **22.356.795** | **23.587.041** |

**Compte de resultats corresponent a l'exercici (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| 1. Ingressos de l'activitat pròpia | | |
| 2. Despeses per ajudes i altres | | |
| 3. Vendes i altres ingressos de l'activitat mercantil | 4.761.764 | 4.430.898 |
| 4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació | | |
| 5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu | | |
| 6. Aprovisionaments | -13.871 | -24.549 |
| 7. Altres ingressos de l'activitat | | 54.384 |
| 8. Despeses de personal | -1.772.065 | -1.408.926 |
| 9. Altres despeses de l'activitat | -2.906.723 | -3.351.010 |
| 10. Amortització de l'immobilitzat | -818.888 | -738.501 |
| 11. Subv., donac. i llegats capital trasp. exc. exercici | 853.299 | 700.719 |
| 12. Excés de provisions | | |
| 13. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat | -4.037 | -7.246 |
| A.1 Excedent de l'activitat (1+2+...+11+12+13) | 99.479 | -344.231 |
| 14. Ingressos financers | 96 | 16.973 |
| 15. Despeses financeres | -8 | -678 |
| 16. Variació de valor raonable en instrum. financ. | | |
| 17. Diferències de canvi | | |
| 18. Deteriorament i resultat per alienació d'instrum. financers | | |
| A.2 Excedent de les operacions financeres (13+...+17) | 89 | 16.295 |
| A.3 Excedent abans d'imposts (A1+A2) | 99.568 | -327.936 |
| 18. Impostos sobre beneficis | | |
| **A.4 Var. patrimoni net reconeguda en l'excedent (A3+18)** | **99.568** | **-327.936** |
| B Ingr. i despeses imputats directament a patrimoni net | 604.174 | 1.887.585 |
| C Reclassificacions en l'excedent de l'exercici | -1.487.090 | -785.822 |
| D Var. de patr. net per ingr. i desp. imp. direct. al patrimoni | -882.916 | 1.101.762 |
| E Ajustos per canvis de criteri | | |
| F Ajustos per errors | 342.411 | -1.630.890 |
| G Variacions en la dotació fundacional o fons social | | |
| H Altres variacions | | |
| **I Resultat total, variació del patrimoni net en l'exercici** | **-440.937** | **-857.064** |

**Indicadors financers i ràtios**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1. Solvència a curt termini | % | 110,0% | 110,0% |
| 4. Disponibilitat | % | 30,0% | 30,0% |
| 5. Garantia | % | 220,0% | 210,0% |
| 6. Exigibilitat | % | 50,0% | 50,0% |
| 7. Autonomia | % | 120,0% | 110,0% |
| 8. Autofinançament | % | | |
| 9. Estabilitat | % | 170,0% | 180,0% |
| 8. Fons de maniobra | euros | 235.197,3 | 240.775,9 |
| 9. Nombre mitjà de treballadors | FTE | 33,0 | 27,0 |
| 10. Cost mitjà per treballador | euros | 53.698,9 | 52.182,5 |

**Estat de fluxos d'efectiu (imports en euros)**

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | | |
| 1. Resultat de l'exercici abans d'impostos | | |
| 2. Ajustaments del resultat | | |
| 3. Canvis en el capital corrent | | |
| 4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | | |
| B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | | |
| 5. Pagaments per inversions (-) | | |
| 6. Cobraments per desinversions (+) | | |
| C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | | |
| 7. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni | | |
| 8. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer | | |
| D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi | | |
| **E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents** | | |
| Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici | | |
| Efectiu o equivalents al final de l'exercici | | |

**Grau de compliment del Pla d'actuacions (imports en euros)**

| Concepte | Pressupost | Realització | Desviació | % Execució |
|---|---|---|---|---|
| **Despeses** | | | | |
| 1. Ajuda monetària | | | | |
| 2. Desp. per col·l.i d'òrgan de gov. | | | | |
| 3. Consum d'explotació | | | | |
| 4. Despeses de personal | 1.372.779 | 1.772.065 | -399.286 | 129,1% |
| 5. Amort., provisions i altres desp. | 3.546.938 | 2.590.381 | 956.557 | 73,0% |
| 6. Desp. financeres i assimilades | | | | |
| Total desp. oper. de funcionament | 4.919.717 | 4.362.446 | 557.270 | 88,7% |
| Total inversions | 1.391.536 | 1.423.895 | -32.359 | 102,3% |
| **Total despeses** | **6.311.252** | **5.786.341** | **524.911** | **91,7%** |
| **Ingressos** | | | | |
| 1. Resultats d'explot. activ. mercantil | 661.800 | 408.847 | 252.953 | 61,8% |
| 2. Quotes d'usuaris i afiliats | | | | |
| 3. Ingr. promocions, patrocin. i col·l. | 45.000 | 40.000 | 5.000 | 88,9% |
| 4. Subv., don. i llegats imp. al resultat | 5.604.452 | 5.704.452 | -100.000 | 101,8% |
| 5. Altres ingressos | | | | |
| 6. Ingressos financers | | | | |
| **Total ingressos** | **6.311.252** | **6.153.300** | **157.953** | **97,5%** |

**Comptes anuals i informe d'auditoria externa de l'exercici 2020**

| | | |
|---|---|---|
| Òrgan competent per a l'aprovació dels comptes anuals: **Patronat de la Fundació** | | |
| Data d'aprovació dels comptes: **26/07/2021** | | Rendició en el termini legal: **Sí** |
| Auditoria: **No** | Compliment: **No** | Firma d'auditoria: |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació dels comptes anuals de l'exercici 2020.

# VI. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS I APROVACIÓ DE L'INFORME

## 1. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar a la Presidència del Consell, a fi que pogués formular-hi les al·legacions i presentar els documents i els justificants que consideràs adients, de conformitat amb l'article 30 del Reglament de la Sindicatura.

Dia 10 d'octubre de 2022, el Consell Insular de Mallorca va presentar un escrit d'al·legacions, amb registre d'entrada núm. SCIB-E-1202/2022, les quals figuren com a annex en aquest Informe.

Les al·legacions s'han analitzat i s'ha suprimit o modificat part de l'Informe quan s'han acceptat. Si no s'ha alterat l'Informe ni s'ha emès opinió és perquè les al·legacions són explicacions que en confirmen els fets i les valoracions, o perquè no s'han justificat adequadament els criteris o les afirmacions de l'al·legació, o perquè es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur. Excepcionalment, quan la raó de no acceptar l'al·legació ha estat diferent de les esmentades anteriorment, es fa constar amb una nota a peu de pàgina en l'Informe.

## 2. APROVACIÓ DE L'INFORME

El Consell de la Sindicatura de les Illes Balears, en l'exercici de la funció fiscalitzadora que li atribueix l'article 4 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, va acordar aprovar l'Informe 210/2022 del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2020, en la sessió de 22 de desembre de 2022.

# AL·LEGACIONS

# AL·LEGACIONS

| | | |
|---|---|---|
| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **1** |
| | **Pàgina de l'informe:** | **14** |
| **Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA** | | |
| **Apartat de l'índex de l'informe:**<br>RENDICIÓ DE COMPTES I CONTROL INTERN<br>b. Control intern | | |
| **Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**<br>*No s'ha retut la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats amb indicació dels prevists, els assolits i el seu cost (art. 211.*b *del TRLRHL i regla 48.3.*b *de la INCL).* | | |
| **Text de l'al·legació:**<br>No hi ha al·legacions | | |
| **Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**<br>1. | | |

# AL·LEGACIONS

| | | |
|---|---|---|
| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **2** |
| | **Pàgina de l'informe:** | **14** |
| **Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA** | | |
| **Apartat de l'índex de l'informe:**<br>RENDICIÓ DE COMPTES I CONTROL INTERN<br>b. Control intern | | |
| **Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**<br>*L'òrgan interventor del Consell Insular de Mallorca ha incomplert el termini per trametre la informació corresponent a l'exercici del control intern de l'any 2020, establert en la Instrucció relativa a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de la informació corresponent a l'exercici del control intern de les entitats locals de les Illes Balears.* | | |
| **Text de l'al·legació:**<br>No hi ha al·legacions | | |
| **Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**<br>1. | | |

SIGNAT PER
Marina Mercedes Bestard Summers
13/10/2022



# AL·LEGACIONS

| | | |
|---|---|---|
| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **3** |
| | **Pàgina de l'informe:** | **14** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

RENDICIÓ DE COMPTES I CONTROL INTERN
b. Control intern

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*El Consell Insular de Mallorca no ha tramès els informes d'auditoria dels comptes anuals de 2020 de les entitats dependents, excepte el de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, que presenta una opinió denegada. Aquest fet suposa un incompliment de l'art. 5 de la LSCIB i de la Instrucció que regula la rendició del compte general de les entitats locals de les Illes Balears en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la seva rendició*

**Text de l'al·legació:**

S'adjunten els següents informes provisionals. La resta està o en fase d'al·legacions o elaboració

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

- Informe Auditoria de comptes TIC 2020
- Informe auditoria de comptes CST 2020
- Informes de compliment i auditoria de comptes 2020 FMT.

1.

# AL·LEGACIONS

| | | |
|---|---|---|
| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **4** |
| | **Pàgina de l'informe:** | **15** |
| **Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA** | | |
| **Apartat de l'índex de l'informe:**<br>RENDICIÓ DE COMPTES I CONTROL INTERN<br>b. Control intern | | |
| **Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**<br>*El Consell Insular de Mallorca no ha retut uns comptes anuals consolidats, malgrat la possibilitat establerta en la «Disposició transitòria vint-i-dosena. Consolidació de comptes» del TRLRHL.* | | |
| **Text de l'al·legació:**<br>Tal i com s'indica en la incidència, el TRLRHL estableix la possibilitat de presentar estats integrats i consolidats de les diverses comptes que determini el Ple de la Corporació. En el cas del Consell s'ha optat per no presentar els estats consolidats en tant no entrin en vigor les normes per a la formulació de comptes anuals consolidades en l'àmbit del sector públic local establertes per la Ordre HAC/836/2021, que d'acord amb la DF 3ª d'aquesta Ordre entren en vigor l'1 de gener de 2022.<br>Per tant, al no existir, per a l'exercici 2020, l'obligació de presentar comptes consolidats entenem que aquest fet no ha de suposar una incidència. | | |
| **Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**<br>1. | | |

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **5** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **19** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
   A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*L'inventari de béns i drets del Consell no es pot relacionar amb la comptabilitat de l'exercici 2020 i no reflecteix totes les dades que exigeixen l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local; la Llei 33/2003, de 3 de novembre, de patrimoni de les Administracions Públiques, i el Reial decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals. A més, el Consell no ha comptabilitzat cap import en concepte d'amortització de l'immobilitzat material i immaterial. El Consell tampoc no disposa d'un detall valorat per element, amb les dates d'alta, ni del suport documental respecte al càlcul de la vida útil, el deteriorament natural estimat i l'obsolescència tècnica, entre altres aspectes. Finalment, la norma de reconeixement i valoració 1 del PGCPAL, indica que, almenys al tancament de l'exercici, l'entitat ha d'avaluar l'existència d'indicis de deteriorament pels elements d'immobilitzat material i, en cas afirmatiu, s'ha d'estimar l'import recuperable i efectuar les correccions valoratives escaients. No consta que el Consell Insular hagi realitzat aquesta avaluació. En conseqüència, no ha estat possible avaluar si els saldos inicials i finals de l'actiu no corrent del balanç, a 31 de desembre de 2020, són o no raonables, ni l'efecte de la manca de dotació d'amortització sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020 i sobre els resultats d'exercicis anteriors.*

**Text de l'al·legació:** No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

SIGNAT PER
El Tesorero de Consell Insular DE Mallorca
Antonio Serra Puig
14/10/2022



# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **6** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **19** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
   A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*No s'ha rebut confirmació bancària de les entitats financeres Cajamar Caja Rural, Sociedad Cooperativa de Crédito, Banca March, SA i Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA. Així mateix, no s'ha rebut confirmació de Caixabank, SA en relació amb els comptes corresponents a Bankia, SA abans de la fusió d'ambdues entitats. Si bé s'han pogut verificar els saldos que figuren en l'arqueig mitjançant procediments alternatius, la manca de resposta no permet assegurar que no hi hagi altres operacions que puguin afectar el Compte general de 2020.*

**Text de l'al·legació:**

No depèn de la voluntat del CIM

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

SIGNAT PER
El Tesorero de Consell Insular DE Mallorca
Antonio Serra Puig
14/10/2022

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F



# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **7** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **19** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
   A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*No s'ha rebut confirmació bancària de les entitats financeres Dexia Sabadell i Banca March, SA, amb les quals el Consell mantenia operacions d'endeutament que han estat cancel·lades durant l'any 2020. Si bé s'han pogut verificar els saldos vius dels préstecs mitjançant procediments d'auditoria alternatius, la manca de resposta no permet que l'SCIB asseguri que no hi hagi altres operacions que puguin afectar el Compte general de l'exercici 2020.*

**Text de l'al·legació:**

No depèn de la voluntat del CIM

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**



La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a https://cim.sedipualba.es/

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** | **Al·legació núm.:** | **8** |
|---|---|---|
| ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Pàgina de l'informe:** | **20** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
   A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*La informació obtinguda dels assessors jurídics respecte als litigis i les reclamacions interposats contra el Consell, amb un import reclamat de 325.958 milers d'euros, i d'altres amb un import indeterminat, no permet estimar les hipotètiques conseqüències econòmiques que aquests puguin tenir en el Compte general de l'exercici 2020*

**Text de l'al·legació:**

D'acord amb la norma 17.3 sobre Passius contingents de la segona part del Pla General de Comptabilitat pública adaptada a l'Administració Local, s'ha inclòs en l'apartat 2.7.16 de la memòria la informació dels passius contingents, dels quals existeix la possibilitat no remota de suposar obligacions per a l'entitat, amb l'estimació de les conseqüències econòmiques, en cas de que aquestes estiguin valorades.

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** | **Al·legació núm.:** | **11** |
|---|---|---|
| ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Pàgina de l'informe:** | **20** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
   A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*L'epígraf «II. Immobilitzat material» del balanç, al tancament de l'exercici 2020, inclou la partida «6. Immobilitzat material en curs i bestretes», amb un amb un saldo de 618.708 milers d'euros, de la qual un import de 614.326 milers d'euros correspon al cost de les infraestructures en carreteres, el seu manteniment i conservació, i els costos de les expropiacions de terrenys incorreguts fins a 31 de desembre de 2014. Atès que les noves altes per aquests conceptes, a partir de l'1 de gener de 2015, es registren correctament en els comptes corresponents «2100. Terrenys i béns naturals» i «2120. Infraestructures», el saldo esmentat s'hauria de traspassar als comptes esmentats. A més, aquest saldo també inclou un import de 4.119 milers d'euros, del qual 3.306 milers d'euros corresponen al saldo, a 31 de desembre de 2014, dels béns de patrimoni històric i la resta, a adquisicions de llibres, de diferent material audiovisual i d'altres subministraments per a les biblioteques de Mallorca, principalment, que per la seva naturalesa no pertoca estar registrat en aquesta partida. En conseqüència, la partida «6. Immobilitzat material en curs i bestretes» de l'actiu no corrent del balanç està sobrevalorada en 618.445 milers d'euros i les partides «1. Terrenys», «3. Infraestructures», «4. Béns del patrimoni històric» i «5. Un altre immobilitzat material», infravalorades en els imports corresponents a cada concepte.*

**Text de l'al·legació:**

Durant l'exercici 2021 s'ha procedit a reclassificar els imports dels elements que no tenien la condició d'estar en curs.

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** | **Al·legació núm.:** | **12** |
|---|---|---|
| ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Pàgina de l'informe:** | **21** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
   A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*El CIMA va reconèixer, durant l'exercici 2017, l'actiu no corrent per la concessió de la carretera Palma-Manacor, d'acord amb la normativa comptable, i va registrar el cost de la inversió, el passiu financer pendent i l'efecte sobre el patrimoni net de l'entitat. No obstant això, des de l'any 2017, el CIMA ha activat com a immobilitzat material part de l'import pagat a la concessionària en concepte de retribució variable, 9.413 milers d'euros, els quals pertoca registrar com a despeses de manteniment de cada exercici. En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent està sobrevalorat en 9.413 milers d'euros i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també hi està en el mateix import, del qual 5.874 milers d'euros corresponen a la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» i 3.539 milers d'euros, a la partida «2. Resultat de l'exercici».*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** | **Al·legació núm.:** | **13** |
|---|---|---|
| ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Pàgina de l'informe:** | **21** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
   A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*El CIMA no registra les baixes dels actius que han estat reemplaçats per l'entrada de nous actius com a conseqüència de reparacions, reformes o substitucions. D'acord amb la normativa comptable, el CIMA hauria d'haver registrat l'import de la baixa dels elements d'actiu reemplaçats de l'epígraf «II. Immobilitzat material» amb càrrec a despeses de l'exercici 2020 i d'exercicis anteriors. Atès que no es disposa de l'import dels elements d'actiu reemplaçats en l'exercici 2020 i anteriors, i que no s'amortitza l'immobilitzat no financer, aquestes reparacions, reformes i substitucions s'haurien de considerar despeses i no inversions. En la revisió d'expedients d'altes d'immobilitzat que ha dut a terme l'SCIB, l'import detectat és de 7.591 milers d'euros. En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent està sobrevalorat en 7.591 milers d'euros i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també hi està en el mateix import, del qual 6.736 milers d'euros corresponen a la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» i 855 milers d'euros, a la partida «2. Resultat de l'exercici».*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** | **Al·legació núm.:** | **14** |
|---|---|---|
| ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Pàgina de l'informe:** | **21** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
   A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

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

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

SIGNAT PER
Marina Mercedes Bestard Summers
13/10/2022



# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **15** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **21** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
   A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

***1.*** *El Consell no té registrat el dret de cobrament per les anualitats pendents derivades de la liquidació de les bestretes a compte del sistema de finançament definitiu dels consells insulars, d'acord amb el Protocol d'intencions signat amb la CAIB, el 29 de desembre de 2018, el qual difereix el pagament en 15 anualitats, fins a l'any 2033. D'acord amb el PGCPAL, aquest dret de cobrament s'ha de registrar a cost amortitzat i ha de reconèixer l'efecte financer en cada exercici. En conseqüència, l'actiu no corrent i l'actiu corrent del balanç estan infravalorats per l'import del cost amortitzat dels drets de cobrament a llarg i curt termini, a 31 de desembre 2020, 69.402 milers d'euros i 4.880 milers d'euros, respectivament; i l'epígraf*

*«II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç està infravalorat en un import de 74.282 milers d'euros, atès que la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» està infravalorada en un import de 81.032 milers d'euros i la partida «2. Resultat de l'exercici» està sobrevalorada en un import de import 6.750 milers d'euros, per l'efecte financer de diferir el cobrament*

**Text de l'al·legació:**

Tal i com s'indica es Protocol d'intencions , cads exercicies tenen que confirmar les previsions pressupostàries en el pressupostr anuals de la Caib.

El Consell de Mallorca ha comptabilitzats els compromissos d'ingressos de futurs.

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** | **Al·legació núm.:** | **16** |
|---|---|---|
| ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Pàgina de l'informe:** | **22** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
   A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*El Consell no té reconegut en el passiu del balanç, a 31 de desembre de 2020, el deute derivat de la subvenció pluriennal concedida a la Fundació Teatre Principal de Palma, per satisfer la devolució del préstec sol·licitat per finançar les obres de reforma i l'equipament escènic, que, d'acord amb els comptes anuals de la Fundació, suposa un capital pendent d'amortitzar, al tancament de l'exercici 2020, de 9.551 milers d'euros, dels quals 1.092 milers d'euros tenen venciment durant l'exercici 2021. En conseqüència, el passiu no corrent del balanç està infravalorat en un import de 8.459 milers d'euros i el passiu corrent del balanç també hi està en un import de 1.092 milers d'euros*

**Text de l'al·legació:**

Dins l'exercici 2021 s'ha realitzat la comptabilització d'aquesta despesa pluriennal, registrant-la dins el projecte d'inversió 2021-2-20FTP-1

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** | **Al·legació núm.:** | **17** |
|---|---|---|
| ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Pàgina de l'informe:** | **22** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
   A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*En les partides «6. Altres cobraments» i «13. Altres pagaments» de l'estat de fluxos d'efectiu no figuren determinats cobraments i pagaments derivats de les operacions extrapressupostàries, per uns imports de 18.280 milers d'euros i de 18.197 milers d'euros, respectivament. En la partida «3. Vendes i prestació de serveis» s'ha duplicat l'import dels cobraments derivats de l'alienació d'inversions reals, per l'import de 82 milers d'euros. A més, en els epígrafs «I. Cobraments pendents d'aplicació» i «J. Pagaments pendents d'aplicació» de l'estat de fluxos d'efectiu hi ha cobraments i pagaments derivats de despeses de personal, per un import de 58.802 milers d'euros, que ja figuren en l'epígraf «B. Pagaments» i que són conseqüència de les operacions extrapressupostàries vinculades a aquestes transaccions. En conseqüència, la partida «3. Vendes i prestació de serveis» de l'estat de fluxos d'efectiu està sobrevalorada en 82 milers d'euros; les partides «6. Altres cobraments» i «13. Altres pagaments» estan infravalorades en un import de 18.280 milers d'euros i 18.197 milers d'euros, respectivament, i els epígrafs «I. Cobraments pendents d'aplicació» i «J. Pagaments pendents d'aplicació» estan ambdós sobrevalorats en un import de 58.802 milers d'euros*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** | **Al·legació núm.:** | **18** |
|---|---|---|
| ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Pàgina de l'informe:** | **22** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
   A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*El Consell no registra la despesa pluriennal corresponent al cànon de la concessió d'obra pública de la carretera Palma-Manacor, per un import de 517.798 milers d'euros, dels quals 131.428 milers d'euros corresponen al capítol «2. Despeses en béns corrents i serveis» i 386.371 milers d'euros, al capítol «6. Inversions reals». Tampoc no consta registrat l'expedient de despesa derivat de la subvenció pluriennal atorgada a la Fundació Teatre Principal de Palma per satisfer la devolució del préstec que va finançar les obres de reforma i de l'equipament escènic, amb un import pendent d'amortitzar, a 31 de desembre de 2020, de 9.551 milers d'euros i amb venciment final l'any 2029*

**Text de l'al·legació:**

En relació a la devolució del préstec de la Fundació Teatre Principal de Palma, veure l'al·legació núm. 16

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **19** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **23** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

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

C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*Les memòries dels comptes anuals del Consell Insular de Mallorca i dels seus organismes autònoms, retudes telemàticament, no inclouen tota la informació que s'exigeix en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local. A més, el contingut de les notes de la memòria consolidada, incloses en el Compte general del Consell Insular de Mallorca, si bé, en general, està d'acord amb el PGCPAL, presenta determinades mancances, les quals es detallen en l'apartat II.8. Memòria d'aquest Informe*

**Text de l'al·legació:**

Veure al·legació núm. 74

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** | **Al·legació núm.:** | **20** |
|---|---|---|
| ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Pàgina de l'informe:** | **23** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

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

C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*La nota «15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses» de la memòria del Compte general inclou, per a les ajudes que ha concedit el Consell Insular de Mallorca a persones físiques, el nom i els llinatges del beneficiari, el seu NIF, l'import concedit i la finalitat de l'ajuda. D'acord amb la normativa en matèria de protecció de dades personals, aquesta informació hauria d'estar anonimitzada (Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de les seves dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE, i Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals)*.

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **21** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **23** |
| **Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA** | | |
| **Apartat de l'índex de l'informe:**<br>II. ADMINISTRACIÓ GENERAL<br>1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT<br>C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT | | |
| **Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**<br>*El Consell Insular de Mallorca no ha retut la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats amb indicació dels prevists, els assolits i el seu cost (art. 211.*b *del TRLRHL i regla 48.3.*b *de la INCL).* | | |
| **Text de l'al·legació:**<br>No hi ha al·legacions | | |
| **Índex de la documentació que adjuntau (si escau):** | | |

SIGNAT PER
Marina Mercedes Bestard Summers
13/10/2022



# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **22** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **23** |

**Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*El Consell Insular de Mallorca no ha tramès els informes d'auditoria dels comptes anuals de 2020 de les entitats dependents, excepte el de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, que presenta una opinió denegada. Aquest fet suposa un incompliment de l'art. 5 de la Llei 4/2004 de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears i de la Instrucció que regula la rendició del compte general de les entitats locals de les Illes Balears en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la seva rendició*

**Text de l'al·legació:**

S'adjunten els següents informes provisionals. La resta està o en fase d'al·legacions o elaboració.

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

- Informe Auditoria de comptes TIC 2020
- Informe auditoria de comptes CST 2020
- Informes de compliment i auditoria de comptes 2020 FMT.

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **23** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **23** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

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

C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*Durant l'exercici 2020, el Consell Insular de Mallorca ha aprovat reconeixements extrajudicials de crèdit per un import de 1.607 milers d'euros (3.828 milers d'euros a l'exercici 2019), dels quals almenys 1.160 milers d'euros corresponen a l'exercici 2019 i anteriors. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver.*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

SIGNAT PER
El Responsable de Recursos Humans - Gestió
Miquel Gaya Font
06/10/2022



# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **25** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **23** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*Premis de jubilació. Cap dels dos expedients tramitats al 2020 (4 milers d'euros cada un) s'adapta a la legislació bàsica estatal, ni a l'autonòmica ni a la jurisprudència.*

**Text de l'al·legació:**

Arran de l'informe provisional de control permanent posterior de l'expedient de nòmina de retribucions del personal del mes de desembre de 2019 del Consell de Mallorca i la seva repercussió en l'execució del pressupost emès per la interventora adjunta en data 21 de gener de 2020, en relació amb una Resolució del conseller executiu del Departament d'Hisenda i Funció Pública, mitjançant la qual es va concedir una ajuda econòmica com a conseqüència de la jubilació de personal del Consell de Mallorca, el Ple de la Corporació, en sessió de dia 9 de juliol de 2020, va adoptar els següents acords: 1) suspensió de l'aplicació de l'article 34 i del segon paràgraf de l'article 35 dels vigents Acords de personal funcionari del Consell Insular de Mallorca, que regulen les ajudes per jubilació o situacions assimilades a la jubilació, i 2) suspensió de l'aplicació de l'article 34, del segon paràgraf de l'article 35 i del darrer paràgraf de l'article 37 del vigent Conveni col·lectiu del personal laboral del Consell Insular de Mallorca, que regulen les ajudes per jubilació o situacions assimilades a la jubilació.

Ambdós acords van fixar la seva efectivitat a partir del dia següent a la publicació de l'acord en el Butlletí Oficial de les Illes Balears. Aquesta publicació va tenir lloc en el BOIB núm. 128, de 18 de juliol de 2020 en el cas de la suspensió dels articles dels Acords del personal funcionari. En el cas de la suspensió dels articles del vigent Conveni Col·lectiu, la publicació no va tenir lloc fins dia 15 d'abril de 2021 (BOIB núm. 50), ja que, si bé l'acord es va trametre dia 17 de juliol de 2020 al Registre de Convenis Col·lectius de les Illes Balears, la Resolució del conseller de Model Econòmic, Turisme i Treball del Govern de les Illes Balears que va disposar la seva inscripció i dipòsit en l'esmentat Registre i que va ordenar la seva publicació en el BOIB, no es va dictar fins dia 1 de febrer de 2021 i no es va publicar fins dia 15 d'abril de 2021.

SIGNAT PER
El Responsable de Recursos Humans - Gestió
Miquel Gaya Font
06/10/2022



## AL·LEGACIONS

En conseqüència, la suspensió de l'aplicació dels esmentats articles, en virtut dels acords adoptats pel Ple, va tenir lloc dia 19 de juliol de 2020 en el cas del personal funcionari i dia 16 d'abril de 2021 en el cas del personal laboral.

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

SIGNAT PER
El Responsable de Recursos Humans - Gestió
Miquel Gaya Font
06/10/2022



# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **26** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **24** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

- *Complement d'ampliació de jornada. Hi ha 120 empleats que reben aquest complement, dels quals Intervenció ha revisat 12, i s'han posat de manifest les incidències següents:*
  - *Un dels llocs de treball fiscalitzats no està configurat com de «plena dedicació» per la qual cosa no es pot atorgar a l'empleat l'ampliació de jornada.*
  - *Cap dels empleats revisats ha complert l'ampliació de jornada autoritzada i que ha estat cobrada en cada nòmina. A més, tres dels empleats revisats no fitxen, per la qual cosa no és possible comprovar el compliment de l'ampliació de jornada.*
  - *No hi ha cap tipus de control de la realització efectiva de l'ampliació de jornada.*

**Text de l'al·legació:**

L'any 2020, com a conseqüència de la declaració de l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19 i seguint les instruccions i recomanacions del Ministeri de Sanitat i de la Conselleria de Salut del Govern de les Illes Balears, en l'àmbit del Consell Insular de Mallorca, es van dictar distints decrets i resolucions, mitjançant els quals es van adoptar mesures específiques en relació amb la prestació de serveis per part del personal del Consell Insular de Mallorca i dels organismes autònoms i ens dependents.

Entre aquests decrets i resolucions, cal citar els següents:

- Decret de la presidenta del Consell de Mallorca, de data 13 de març de 2020, sobre mesures preventives, de protecció i organitzatives d'aplicació al personal del Consell de Mallorca, l'IMAS i la resta dels seus organismes autònoms i ens dependents amb motiu del coronavirus COVID-19 (BOIB núm. 33, de 13 de març de 2020).
- Decret de la presidenta del Consell de Mallorca, de data 16 de març de 2020, pel qual s'estableixen mesures que amplien, intensifiquen i concreten les establertes en els decrets de la presidenta, de 13 de març de 2020, en el marc del que estableix el Reial decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la

SIGNAT PER
El Responsable de Recursos Humans - Gestió
Miquel Gaya Font
06/10/2022



## AL·LEGACIONS

gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19 (BOIB núm. 36, de 17 de març de 2020).

- Resolució del conseller executiu d'Hisenda i Funció Pública, de 17 de març de 2020, per la qual s'aproven els serveis mínims presencials imprescindibles per garantir la continuïtat del servei públic en els departaments del Consell de Mallorca (s'adjunta com a document annex).
- Resolució del conseller executiu d'Hisenda i Funció Pública, de 30 de març de 2020, que modifica la Resolució de 17 de març de 2020, per la qual s'aproven els serveis mínims presencials imprescindibles per garantir la continuïtat del servei públic en els departaments del Consell de Mallorca (s'adjunta com a document annex).

D'acord amb l'anterior, es van aprovar els serveis mínims presencials dels distints departaments, determinant que aquesta prestació presencial del servei ho era sempre pel temps mínim indispensable i en règim rotatori, determinant que la resta del personal havia d'exercir les seves funcions en qualsevol de les modalitats no presencials sempre que fos possible i que, durant la jornada de treball, restava localitzable i a disposició del superior jeràrquic, que podia requerir-lo presencialment al lloc de feina si les necessitats del servei ho requerien.

Així, també, es va possibilitar que el personal exercís les seves funcions de manera habitual, o bé acollint-se a alguna de les modalitats presencials o en el domicili.

A més, es va facilitar que el personal en qui concorreguessin determinades circumstàncies excepcionals romangués a casa, amb adaptació dels mecanismes de prestació de serveis en el seu domicili o cercant alternatives.

A part de l'anterior, amb caràcter general, es va establir un horari flexible, comprés entre les 7:00 i les 20:00 hores.

Totes aquestes mesures adoptades per fer front a la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19 van determinar que, en la pràctica, resultés impossible dur a terme un exercici ordinari de control sobre el compliment de la jornada.

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| Nom de l'informe: | Al·legació núm.: | 27 |
|---|---|---|
| ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Pàgina de l'informe:** | **29** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

## 3. BALANÇ DE SITUACIÓ

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*En l'apartat 1.5.3 de la tercera part del PGCPAL s'estableix que «no han de figurar les partides a les quals no correspongui cap import en l'exercici ni en el precedent» i que, «quan sigui procedent, cada partida ha de contenir una referència creuada a la informació corresponent dins de la memòria». El balanç de situació que figura en el Compte general inclou tots els epígrafs i totes les partides del model del PGCPAL encara que no tinguin saldo i, a més, no conté les referències creuades de cada partida a la informació corresponent dins de la memòria.*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **28** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **30** |

**Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1. Immobilitzat no financer

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*El CIMA no ha actualitzat les dades de l'inventari de béns i drets a 31 de desembre de 2020, per la qual cosa les dades que hi figuren són les corresponents a 31 de desembre de 2019, sobre les quals l'SCIB va posar de manifest diverses incidències en l'Informe 196/2021 corresponent al Compte general del CIMA de l'exercici 2019*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **29** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **30** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1. Immobilitzat no financer

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- L'epígraf «II. Immobilitzat material» del balanç, al tancament de l'exercici 2020, inclou la partida «6. Immobilitzat material en curs i bestretes», amb un saldo de 618.708 milers d'euros, de la qual un import de 614.326 milers d'euros correspon al cost de les infraestructures en carreteres, el seu manteniment i conservació, i els costos de les expropiacions de terrenys incorreguts fins a 31 de desembre de 2014. Atès que les noves altes per aquests conceptes, a partir de l'1 de gener de 2015, es registren correctament en els comptes corresponents «2100. Terrenys i béns naturals» i «2120. Infraestructures», el saldo esmentat s'hauria de traspassar als comptes esmentats. En conseqüència, la partida «6. Immobilitzat material en curs i bestretes» de l'actiu no corrent del balanç està sobrevalorada en 614.326 milers d'euros i les partides «1. Terrenys» i «3. Infraestructures», infravalorades en els imports corresponents a cada concepte*

**Text de l'al·legació:**

Veure al·legació núm 11

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** | **Al·legació núm.:** | **30** |
|---|---|---|
| ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Pàgina de l'informe:** | **31** |

**Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1. Immobilitzat no financer

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- A més, a 31 de desembre de 2020, en l'immobilitzat en curs consten 4.119 milers d'euros, dels quals 3.306 milers d'euros corresponen al saldo dels béns de patrimoni històric a 31 de desembre de 2014 i la resta, a adquisicions de llibres, de diferent material audiovisual i d'altres subministraments per a les biblioteques de Mallorca, principalment. Aquests conceptes no compleixen la definició comptable d'actiu en curs i, per tant, s'haurien de reclassificar en els comptes d'immobilitzat material corresponents. En conseqüència, la partida «6. Immobilitzat material en curs i bestretes» de l'actiu no corrent del balanç està sobrevalorada en 4.119 milers d'euros i les partides «4. Béns del patrimoni històric» i «5. Un altre immobilitzat material», infravalorades en 3.306 milers d'euros i 813 milers d'euros, respectivament.*

**Text de l'al·legació:**

Durant l'exercici 2021 s'ha procedit a reclassificar els imports dels elements que no tenien la condició d'estar en curs.

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **31** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **31** |
| **Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA** | | |
| **Apartat de l'índex de l'informe:**<br>II. ADMINISTRACIÓ GENERAL<br>3. BALANÇ DE SITUACIÓ<br>A. ACTIU<br>1. Immobilitzat no financer | | |
| **Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**<br>*- Segons la memòria dels comptes anuals de 2007, es va rebre en cessió l'immoble Capella de Castelló i els terrenys annexos de la finca de Can Prohom, l'assentament comptable del qual no es va registrar al seu moment pel valor venal i del qual, en els ajustos d'obertura de l'exercici 2015, no constava que el Consell hagués donat d'alta en l'immobilitzat pel seu valor raonable, d'acord amb la norma de reconeixement i valoració 19 del PGCPAL.* | | |
| **Text de l'al·legació:**<br>No hi ha al·legacions | | |
| **Índex de la documentació que adjuntau (si escau):** | | |

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **32** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **31** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1. Immobilitzat no financer

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- El 5 de març de 2009, el Consell va aprovar la segregació i la cessió, en concepte d'aportació fundacional, de part del terreny on està ubicat el poliesportiu de Sant Ferran al Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma, tot i que no va registrar comptablement la baixa de l'immobilitzat amb càrrec al compte «108. Patrimoni lliurat en cessió». D'acord amb la norma de reconeixement i valoració 18 del PGCPAL, el Consell Insular de Mallorca hauria d'haver registrat el bé, pel valor net comptable, en el compte «120. Resultats d'exercicis anteriors».*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **33** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **31** |
| **Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA** | | |
| **Apartat de l'índex de l'informe:**<br>II. ADMINISTRACIÓ GENERAL<br>3. BALANÇ DE SITUACIÓ<br>A. ACTIU<br>1. Immobilitzat no financer | | |
| **Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**<br>*- En l'exercici 2011, el Consell va activar la compra d'equips de protecció individual (EPI) per valor de 568 milers d'euros com a immobilitzacions materials sense donar de baixa els equips substituïts. Això fa que l'epígraf d'immobilitzacions materials estigui sobrevalorat per aquesta quantitat, que hauria de ser ajustada amb càrrec al compte «120. Resultats d'exercicis anteriors».* | | |
| **Text de l'al·legació:**<br>No hi ha al·legacions | | |
| **Índex de la documentació que adjuntau (si escau):** | | |

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **34** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **31** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1. Immobilitzat no financer

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*En el compte d'immobilitzat material «217. Equips informàtics» es comptabilitzen adquisicions de programes informàtics i de llicències que són immobilitzat immaterial. L'import acumulat, corresponent als programes informàtics i les llicències inclosos en el compte «217. Equips informàtics» i que s'haurien de reclassificar en el compte «205. Aplicacions informàtiques», és de 1.332 milers d'euros.*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **35** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **31** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1. Immobilitzat no financer

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*En l'exercici 2017, el Consell va registrar, com a alta d'immobilitzat material, el pagament de la indemnització del rescat de la concessió del túnel de Sóller, per un import de 16.288 milers d'euros. Aquest import era inferior en 1.984 milers d'euros al valor comptable net que resultaria de l'activació de la concessió segons el que estableix la Norma internacional de comptabilitat del sector públic número 32*

**Text de l'al·legació:**

D'acord amb el paràgraf núm. 9 i amb la Guia d'aplicació de la NICSP 32 GA25 el Consell ha registrat el valor del rescat de la concessió per l'import del pagament considerant que el valor raonable en el reconeixement de l'actiu es correspon amb els import pagats a l'operador per aquest concepte.

***Reconocimiento y medición de un activo de concesión de servicios (véanse los párrafos GA5 a GA35)***

***9.*** *La concedente reconocerá un activo proporcionado por el operador y una mejora de un activo ya existente de la concedente como un activo de concesión de servicios si:*
*(a) la concedente controla o regula qué servicios debe proporcionar el operador con el activo, a quién debe proporcionarlos y a qué precio; y*
*(b)* ***la concedente controla—a través de la propiedad, del derecho de uso o de otra manera—cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo.***

*GA25. El tipo de compensación intercambiada entre la concedente y el operador afecta a la forma en que se determina el valor razonable del activo de concesión del servicio en el reconocimiento inicial. Los párrafos siguientes señalan cómo determinar el valor razonable del activo en el reconocimiento inicial basado en el tipo de compensación intercambiada:*
*(a)* ***Cuando los pagos se hacen por la concedente al operador, el valor razonable en el reconocimiento inicial del activo representa la parte de los mismos pagados al operador por el activo****.*

*(b) si la concedente no efectúa pagos al operador por el activo, el activo se contabiliza de la misma forma que un intercambio de activos no monetarios según la NICSP 17 y la NICSP 31.*

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **36** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **31** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1. Immobilitzat no financer

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

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

**Text de l'al·legació:**

Veure al·legació núm. 14

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **37** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **32** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1. Immobilitzat no financer

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- El 18 de maig de 2020, el Consell ha signat un conveni amb l'IBDona pel qual aquest cedeix gratuïtament al Consell un habitatge per un període de 4 anys per constituir un servei de pis pont per a dones víctimes de violència masclista. El Consell no ha registrat aquesta operació, si bé, d'acord amb la norma reconeixement i valoració 19 del PGCPAL, hauria d'haver registrat el dret d'ús com un immobilitzat intangible pel valor raonable d'aquest dret d'ús i amb contrapartida com a ingressos directament imputats al patrimoni net. No es disposa d'una valoració del dret d'ús que ens permeti identificar l'impacte d'aquesta operació en el balanç de situació del Consell Insular de Mallorca a 31 de desembre de 2020.*

**Text de l'al·legació:**

Tal i com s'indica en la pròpia incidència no es disposa d'una valoració del dret d'ús que ens permeti determinar el valor raonable d'aquest i per tant s'ha optat per no registrar l'immobilitzat intangible.

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **39** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **33** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1. Immobilitzat no financer

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- En l'exercici 2020 no s'ha comptabilitzat cap import en concepte d'amortització, d'acord amb les normes de reconeixement i valoració 1 i 5 del PGCPAL. En conseqüència, els actius que formen part del saldo inicial i final no es troben adequadament valorats.*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **40** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **33** |

**Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1. Immobilitzat no financer

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- La norma de reconeixement i valoració 1 del PGCPAL indica que, almenys al tancament de l'exercici, l'entitat ha d'avaluar l'existència d'indicis de deteriorament pels elements d'immobilitzat material. En cas afirmatiu, s'ha d'estimar l'import recuperable i efectuar les correccions valoratives escaients. No consta que el Consell Insular hagi realitzat aquesta avaluació.*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** | **Al·legació núm.:** | **41** |
|---|---|---|
| ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Pàgina de l'informe:** | **33** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1. Immobilitzat no financer

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- Durant l'exercici 2017, el CIMA va reconèixer l'actiu no corrent per la concessió de la carretera Palma-Manacor, d'acord amb la normativa comptable, i va registrar el cost de la inversió, el passiu financer pendent i l'efecte sobre el patrimoni net de l'entitat. No obstant això, des de l'any 2017, el CIMA ha activat com a immobilitzat material part de l'import pagat a la concessionària en concepte de retribució variable, 9.413 milers d'euros, els quals pertoca registrar com a despeses de manteniment de cada exercici. En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent està sobrevalorat en 9.413 milers d'euros i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també hi està en el mateix import, del qual 5.874 milers d'euros corresponen a la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» i 3.539 milers d'euros, a la partida «2. Resultat de l'exercici».*

**Text de l'al·legació:**

Veure al·legació núm. 12

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **42** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **33** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1. Immobilitzat no financer

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- A 31 de desembre de 2019, el CIMA havia justificat despeses derivades de les inversions estatutàries sense haver-ne reconegut els drets corresponents, atès que la CAIB encara no n'havia reconegut les corresponents obligacions. Segons la norma de reconeixement i valoració 18 del PGCPAL, els ingressos per subvencions rebudes es registren quan s'han complert les condicions associades al seu gaudiment i no hi hagi dubtes raonables sobre la seva percepció, sense perjudici de la imputació pressupostària. D'acord amb l'execució pressupostària corresponent a l'exercici 2020, el CIMA ha reconegut drets per aquest concepte per un import de 323 milers d'euros que s'haurien d'haver registrat com a ingressos en el compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2019.*

**Text de l'al·legació:**

El Consell segueix, generalment, la norma de registrar els ingressos per subvencions quan no hi ha dubtes sobre la percepció, que és quan hi ha una comunicació per part del concedent del seu atorgament, tot i que es puguin haver reconegut les obligacions.

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** | **Al·legació núm.:** | **43** |
|---|---|---|
| ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Pàgina de l'informe:** | **33** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1. Immobilitzat no financer

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- S'han seleccionat 20 expedients d'altes d'immobilitzat no financer, de la revisió dels quals s'han posat de manifest les incidències següents:*

*– El CIMA no registra les baixes dels actius que han estat reemplaçats per l'entrada de nous actius com a conseqüència de reparacions, reformes o substitucions. D'acord amb la normativa comptable, el CIMA hauria d'haver registrat l'import de la baixa dels elements d'actiu reemplaçats de l'epígraf «II. Immobilitzat material» amb càrrec a despeses de l'exercici 2020 i d'exercicis anteriors. Atès que no es disposa de l'import dels elements d'actiu reemplaçats en l'exercici 2020 i anteriors, i que no s'amortitza l'immobilitzat no financer, aquestes reparacions, reformes i substitucions s'haurien de considerar despeses i no inversions. En la revisió d'expedients d'altes d'immobilitzat de l'exercici 2020 i d'exercicis anteriors que ha dut a terme l'SCIB, l'import detectat és de 7.591 milers d'euros.*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

SIGNAT PER
El Tesorero de Consell Insular DE Mallorca
Antonio Serra Puig
14/10/2022

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F



# AL·LEGACIONS

| | | |
|---|---|---|
| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **44** |
| | **Pàgina de l'informe:** | **33** |
| **Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA** | | |
| **Apartat de l'índex de l'informe:**<br>II. ADMINISTRACIÓ GENERAL<br>3. BALANÇ DE SITUACIÓ<br>A. ACTIU<br>1. Immobilitzat no financer | | |
| **Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**<br>*- En els expedients núm. 220200019404, 220200015810, 220200010331 i 220200023404, el termini de pagament excedeix el límit màxim establert en la normativa de morositat. Tot i així, el Consell de Mallorca i la seva administració institucional compleixen el termini mitjà de pagament en l'exercici 2020.* | | |
| **Text de l'al·legació:**<br>**El PMP és una magnitud global i consolidada.** | | |
| **Índex de la documentació que adjuntau (si escau):** | | |

# AL·LEGACIONS

<table>
<tr><td rowspan="2">Nom de l’informe:<br>INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L’EXERCICI 2020</td><td>Al·legació núm.:</td><td>45</td></tr>
<tr><td>Pàgina de l’informe:</td><td>33</td></tr>
<tr><td colspan="3">Nom de l’entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</td></tr>
<tr><td colspan="3">Apartat de l’índex de l’informe:<br>II. ADMINISTRACIÓ GENERAL<br>3. BALANÇ DE SITUACIÓ<br>A. ACTIU<br>1. Immobilitzat no financer</td></tr>
<tr><td colspan="3">Paràgraf contra el qual presentau l’al·legació:<br>– L'expedient núm. 220200026876 correspon a un concepte de despesa que no compleix la definició d'actiu per poder ser activada a l'epígraf «II. Immobilitzat material».</td></tr>
<tr><td colspan="3">Text de l’al·legació:<br>No hi ha al·legacions</td></tr>
<tr><td colspan="3">Índex de la documentació que adjuntau (si escau):</td></tr>
</table>

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **46** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **34** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

2. Immobilitzat financer

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- El compte «250. Inversions financeres permanents en capital» té un saldo de 600 milers d'euros, sense que s'hagin dut a terme les correccions necessàries per reduir el valor comptable en la part no recuperable de la inversió, que s'estima, almenys, en 424 milers d'euros al tancament de l'exercici. Així, s'haurien de donar de baixa les accions de Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU, extingida, per l'import de 300 milers d'euros; donar de baixa les accions d'IBABSA cedides a la CAIB, per l'import de 58 milers d'euros, i ajustar 66 milers d'euros que no corresponen a la participació en cap societat.*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **47** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **34** |

**Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

2. Immobilitzat financer

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- El CIMA no ha actualitzat les dades de l'inventari de béns i drets a 31 de desembre de 2020, per la qual cosa les dades que hi figuren són les corresponents a 31 de desembre de 2019, en el qual l'epígraf «4.1 Valors mobiliaris» dels «Béns de caràcter financer» de l'inventari 2019 és de 2.535 milers d'euros i presenta una diferència neta amb els registres comptables de 1.928 milers d'euros, que s'explica, principalment, per la diferència de 1.419 milers d'euros entre la valoració pel nominal de la participació en la societat GESTUR, SA, i el seu valor comptable.*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **48** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **36** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

3. Deutors I altres comptes per cobrar a curt termini

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- El Consell no té registrat el dret de cobrament per les anualitats pendents derivades de la liquidació de les bestretes a compte del sistema de finançament definitiu dels consells insulars, d'acord amb el Protocol d'intencions signat amb la CAIB, el 29 de desembre de 2018, el qual difereix el pagament en 15 anualitats, fins a l'any 2033. D'acord amb el PGCPAL, aquest dret de cobrament s'ha de registrar a cost amortitzat i reconèixer l'efecte financer en cada exercici. En conseqüència, l'actiu no corrent i l'actiu corrent del balanç estan infravalorats per l'import del cost amortitzat dels drets de cobrament a llarg i curt termini, a 31 de desembre 2020, 69.402 milers d'euros i 4.880 milers d'euros, respectivament; i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç està infravalorat en un import de 74.282 milers d'euros, atès que la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» està infravalorada en un import de 81.032 milers d'euros i la partida «2. Resultat de l'exercici» està sobrevalorada en un import de import 6.750 milers d'euros, per l'efecte financer de diferir el cobrament.*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **49** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **36** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

3. Deutors I altres comptes per cobrar a curt termini

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- El Consell no ha registrat la totalitat dels ingressos de l'exercici 2020 corresponents al cànon de la concessió de Son Reus, de la gestió de residus de demolició i dels recàrrecs sobre l'IAE, per un import total de 1.713 milers d'euros. En conseqüència, els epígrafs «III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini» de l'actiu corrent del balanç i la partida «2. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç estan infravalorats en un import de 1.713 milers d'euros; i els epígrafs «1. Ingressos tributaris» i «6. Altres ingressos de gestió ordinària» del compte del resultat econòmic patrimonial estan infravalorats en un import de 1.188 milers d'euros i 525 milers d'euros, respectivament.*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **50** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **36** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

3. Deutors I altres comptes per cobrar a curt termini

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- Al 31 de desembre de 2019, restava pendent de devolució una part de la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2017 per l'import de 311 milers d'euros, la devolució de la qual s'havia diferit d'acord amb el al Reial decret llei 13/2019, d'11 de novembre, i per a la qual el Consell no havia registrat el passiu corresponent. Durant l'exercici 2020, el Consell ha efectuat la devolució d'aquest import amb càrrec al compte «529. Altres deutes a curt termini» sense que hi figuràs el passiu corresponent, per la qual cosa s'hauria d'abonar aquest import amb càrrec a la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç.*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

SIGNAT PER
El Tesorero de Consell Insular DE Mallorca
Antonio Serra Puig
14/10/2022

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F



# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **51** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **37** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

5. Tresoreria

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- Les respostes de les entitats financeres següents detallen l'existència de comptes que no figuren en l'arqueig:*

- *Caixa de Colonya: un compte amb saldo zero a 31 de desembre de 2020.*
- *Banc de Santander: un compte amb saldo zero a 31 de desembre de 2020.*

**Text de l'al·legació:**

**S'ha sol·licitat la seva cancel·lació**

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

SIGNAT PER
El Tesorero de Consell Insular DE Mallorca
Antonio Serra Puig
14/10/2022



# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **52** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **37** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

5. Tresoreria

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- No s'ha rebut confirmació bancària de les entitats financeres Cajamar Caja Rural, Sociedad Cooperativa de Crédito, Banca March, SA, i Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA. Així mateix, no s'ha rebut confirmació de Caixabank, SA, en relació amb els comptes que pertanyien a Bankia, SA, abans de la fusió d'ambdues entitats. Si bé s'han pogut verificar els saldos que figuren en l'arqueig mitjançant procediments alternatius, la manca de resposta no permet assegurar que no hi hagi altres operacions que puguin afectar el Compte general.*

**Text de l'al·legació:**

No depèn de la voluntat del CIM

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **53** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **39** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. PASSIU

1. Provisions per a riscs I despeses

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- La informació obtinguda dels assessors jurídics respecte als litigis i les reclamacions interposats contra el Consell, amb un import reclamat de 325.958 milers d'euros, i d'altres amb un import indeterminat, no permet estimar les hipotètiques conseqüències econòmiques que aquests puguin tenir en el Compte general a 31 de desembre de 2020.*

*- La norma de reconeixement i valoració 17.3. Passius contingents de la segona part del PGCPAL estableix que, tot i que els passius contingents no s'han de reconèixer en el balanç, se n'ha d'informar en la memòria, excepte que la possibilitat de suposar obligacions per a l'entitat sigui remota. En la memòria del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2020 no s'informa sobre l'existència de cap d'aquests procediments.*

**Text de l'al·legació:**

Veure al·legació núm. 8

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **54** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **40** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. PASSIU

2. Endeutament

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- La liquidació en la participació en els tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2018 inclou la liquidació negativa d'algun dels conceptes per un import de 167 milers d'euros que el Consell ha compensat íntegrament de les entregues a compte de l'exercici. El CIMA ha registrat l'import compensat amb càrrec al compte «529. Per préstecs rebuts i altres conceptes. Altres deutes a curt termini», en lloc de carregar els comptes d'ingrés afectats, a l'igual que havia fet amb els imports compensats de les liquidacions de 2015, 2016 i 2017 pels imports de 614 milers d'euros, 49 milers d'euros i 2.338 milers d'euros, respectivament. En conseqüència, el passiu corrent s'ha d'incrementar en un import de 3.168 milers d'euros, i el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020 i el patrimoni net haurien de disminuir en 167 milers d'euros i 3.001 milers d'euros, respectivament.*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **56** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **40** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. PASSIU

2. Endeutament

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- El Consell no té reconegut en el passiu del balanç, a 31 de desembre de 2020, el deute derivat de la subvenció pluriennal concedida a la Fundació Teatre Principal de Palma, per satisfer la devolució del préstec sol·licitat per finançar les obres de reforma i l'equipament escènic, que, d'acord amb els comptes anuals de la Fundació, suposa un capital pendent d'amortitzar al tancament de l'exercici 2020 de 9.551 milers d'euros, dels quals 1.092 milers d'euros vencen al 2021. En conseqüència, el passiu no corrent i el passiu corrent del balanç s'han d'incrementar en un import de 8.459 milers d'euros i de 1.092 milers d'euros, respectivament*

**Text de l'al·legació:**

Veure al·legació núm. 16

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **57** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **42 i 43** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. PASSIU

3. Passiu corrent

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- A 31 de desembre de 2020, hi ha passius no registrats, per un import de 4.275 milers d'euros, corresponents a despeses meritades durant l'exercici 2020, i que el Consell Insular de Mallorca ha registrat durant l'exercici 2021.*

*Durant l'exercici 2020, el Consell Insular de Mallorca ha aprovat reconeixements extrajudicials de crèdit, per un import de 1.607 milers d'euros (3.828 milers d'euros a l'exercici 2019), dels quals almenys 1.160 milers d'euros corresponen a l'exercici 2019 i anteriors. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver.*

*- Històricament, el Consell no ha comptabilitzat, al tancament de l'exercici, les despeses de personal meritades i no vençudes corresponents a la paga extra per pagar el mes de juny l'exercici següent. A 31 de desembre de 2020 i a 31 de desembre de 2019, aquestes despeses suposen uns imports aproximats de 494 milers d'euros i 468 milers d'euros, respectivament. En conseqüència, el saldo del compte «411. Creditors per despeses meritades» està infravalorat en 494 milers d'euros, i els saldos dels comptes «120. Resultats d'exercicis anteriors» i «640. Sous i salaris» també hi estan en 468 milers d'euros i en 26 milers d'euros, respectivament.*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** | **Al·legació núm.:** | **58** |
|---|---|---|
| ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Pàgina de l'informe:** | **45** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

4. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- En l'apartat 1.5.3-4 de la tercera part del PGCPAL s'estableix que «no han de figurar les partides a les quals no correspongui cap import en l'exercici ni en el precedent» i que «quan sigui procedent, cada partida ha de contenir una referència creuada a la informació corresponent dins de la memòria». El compte del resultat econòmic patrimonial que figura en el Compte general inclou totes les partides del model del PGCPAL encara que no tinguin saldo i, a més, no conté les referències creuades de cada partida a la informació corresponent dins de la memòria.*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **59** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **45** |
| **Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA** | | |
| **Apartat de l'índex de l'informe:**<br>II. ADMINISTRACIÓ GENERAL<br>4. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL | | |
| **Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**<br>*- S'han detectat incidències en la fiscalització de l'apartat «II.3. Balanç de situació» d'aquest Informe, que afecten i desvirtuen el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020.* | | |
| **Text de l'al·legació:**<br>Les incidències sobre l'apartat de Balanç de situació s'han al·legat en l'apartat esmentat, si s'ha considerat oportú i necessari | | |
| **Índex de la documentació que adjuntau (si escau):** | | |

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** | **Al·legació núm.:** | **60** |
|---|---|---|
| ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Pàgina de l'informe:** | **45** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

4. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- El Consell manté diversos convenis amb la CAIB per executar prestacions de caràcter social durant l'exercici 2020, en els quals es disposa que la CAIB ha d'abonar-ne el finançament de la manera següent: un primer pagament, en concepte de bestreta, amb càrrec al pressupost del 2020, i un segon pagament, amb càrrec al pressupost del 2021, un cop justificades les actuacions. D'acord amb l'execució pressupostària corresponent a l'exercici 2021, el CIMA ha reconegut drets en aquest exercici meritats en l'exercici 2020, pels imports i els conceptes següents: 3.580 milers d'euros del conveni per a la prestació de serveis socials comunitaris i 1.508 milers d'euros de la gestió de la renda mínima d'inserció. Així mateix, té un conveni pel manteniment del túnel de Sóller, del qual, durant l'exercici 2021, ha reconegut drets, per un import de 480 milers d'euros, que corresponen a despeses incorregudes en 2020. Conforme a la norma de reconeixement i valoració núm. 18 del PGCPAL, els ingressos per subvencions rebuts es registren quan s'han complert les condicions associades al seu gaudi i no hi ha dubtes raonables sobre la seva percepció, sense perjudici de la imputació pressupostària. Atès que hi havia aquesta informació en el moment de tancar el Compte general, aquests ingressos, per un import total de 5.568 milers d'euros, s'haurien d'haver registrat comptablement*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **62** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **47** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

6. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- Alguns dels imports que figuren en l'estat de fluxos d'efectiu no són correctes. En concret, la partida «3. Vendes i prestació de serveis» hauria de disminuir en 82 milers d'euros, atès que ha duplicat l'import dels cobraments derivats de les inversions reals i les partides «6. Altres cobraments» i «13. Altres pagaments» s'haurien d'augmentar en 18.280 milers d'euros i 18.197 milers d'euros, respectivament, degut al tractament dels cobraments i els pagaments extrapressupostaris.*

**Text de l'al·legació:**

Veure l'al·legació núm. 17

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **63** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **47** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

6. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- A més, els pagaments pendents d'aplicació inclouen operacions de pagaments de nòmina, per un import de 58.802 milers d'euros, que ja figuren com a pagaments de despeses de personal a la partida «7. Despeses de personal», i que són conseqüència de les operacions extrapressupostàries. Així mateix, els cobraments pendents d'aplicació inclouen cobraments pels mateixos imports, que compensen els pagaments anteriors. Cap d'aquests imports hauria de figurar com a cobrament o pagament en l'estat de fluxos d'efectiu.*

**Text de l'al·legació:**

Veure l'al·legació núm. 17

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** | **Al·legació núm.:** | **64** |
|---|---|---|
| ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Pàgina de l'informe:** | **50** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- El Consell ha finançat incorporacions de romanent de crèdit corresponents a projectes amb finançament afectat mitjançant les anualitats del conveni de carreteres amb l'Estat del 2015 al 2019. Malgrat no haver reconegut drets per aquest conveni, s'han reconegut obligacions, per un import de 4.030 milers d'euros, les quals no han comptat, per tant, amb la cobertura financera adequada.*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** | **Al·legació núm.:** | **65** |
|---|---|---|
| ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Pàgina de l'informe:** | **50** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- Igual que en exercicis anteriors, la Intervenció General indica amb relació a la dotació del capítol «1. Despeses de personal» el següent: «amb la documentació subministrada, amb la manca d'una dotació íntegra de places de la relació de llocs de feina i tenint en compte els deficients mecanismes de control de gestió de les despeses de personal, aquesta Intervenció no pot informar amb seguretat que hi hagi crèdit suficient o que aquest sigui suficient per a tot l'exercici».*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **66** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **53** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- Els compromisos d'ingrés pendents de realitzar, a 31 de desembre de 2020, en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears, inclouen 4.300 milers d'euros per les actuacions al Centre Internacional de Fotografia Toni Catany. El 9 de juny de 2017, es va adoptar l'acord pel qual la CAIB havia d'executar aquestes actuacions directament, per la qual cosa el CIMA hauria d'haver anul·lat aquests compromisos d'ingrés.*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

SIGNAT PER
El Tesorero de Consell Insular DE Mallorca
Antonio Serra Puig
14/10/2022



# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **67** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **53** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- El CIMA gestiona el servei de la Inspecció Tècnica de Vehicles (ITV) de forma directa i comptabilitza la totalitat dels ingressos que produeixen a l'empresa adjudicatària del contracte de serveis cobrar les taxes i abonar els serveis prestats. Si bé és possible el pagament telemàtic de la taxa, la major part dels cobraments es produeixen a les mateixes estacions de servei mitjançant targetes de crèdit o de dèbit. Aquests cobraments es registren a partir de la informació que el CIMA rep de l'entitat financera amb la qual té contractats els terminals de punt de venda (TPV) i no des de l'aplicació que s'utilitza per gestionar el servei i que constitueix la base perquè l'adjudicatari facturi els serveis. El CIMA no concilia les dades dels serveis cobrats amb els serveis que ha facturat l'adjudicatari, per la qual cosa no es pot determinar si hi ha discrepàncies significatives entre aquestes dades.*

**Text de l'al·legació:**

**Es té coneixement. Es una debilitat a tractar a l'exercici 2023.**

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **68** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **55** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució de despeses

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- La Intervenció General del Consell ha emès informes de disconformitat respecte de l'autorització i la disposició de la despesa en expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, per un import de 1.607 milers d'euros. En aquests informes figuren deficiències essencials i no essencials en el reconeixement de l'obligació que no consten esmenades.*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

SIGNAT PER
El Responsable de Recursos Humans - Gestió
Miquel Gaya Font
06/10/2022



# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **69** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **55** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució de despeses

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- L'Informe definitiu de control permanent posterior de les variables incloses en la nòmina mensual del Consell de l'exercici 2020, de data 27 de desembre de 2021, elaborat per la Intervenció general del Consell, té com a objectiu comprovar que l'abonament dels conceptes retributius que s'inclouen en la nòmina mensual s'ajusten a la normativa aplicable i que concorren les circumstàncies exigides per al seu pagament. Les principals deficiències que ha detectat la Intervenció en aquest informe han estat les següents:*

1) *Premis de jubilació. Cap dels dos expedients tramitats al 2020 (4 milers d'euros cada un) s'adapta a la legislació bàsica estatal, ni a l'autonòmica ni a la jurisprudència.*
2) *Complement d'ampliació de jornada. Hi ha 120 empleats que reben aquest complement, dels quals Intervenció ha revisat 12, i s'han posat de manifest les incidències següents:*

*Un dels llocs de treball fiscalitzats no està configurat com de «plena dedicació» per la qual cosa no es pot atorgar a l'empleat l'ampliació de jornada.*

- *Cap dels empleats revisats ha complert l'ampliació de jornada autoritzada i que ha estat cobrada en cada nòmina. A més, tres dels empleats revisats no fitxen, per la qual cosa no és possible comprovar el compliment de l'ampliació de jornada.*
- *No hi ha cap tipus de control de la realització efectiva de l'ampliació de jornada*

**Text de l'al·legació:**

Les al·legacions a aquest apartat són les que consten a les fitxes 25 i 26.

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **70** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **56** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució de despeses

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- Dels 20 expedients de despesa examinats del capítol «2. Despesa corrent en béns i serveis», s'han posat de manifest les incidències següents:*

*– Els expedients núm. 220200034974 i 220200035073 corresponen a despeses en les quals s'ha omès la funció interventora en no haver-se seguit cap procediment per contractar la despesa i han estat aprovats mitjançant la revisió d'ofici.*

**Text de l'al·legació:**

No hi ha al·legacions

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

SIGNAT PER
El Tesorero de Consell Insular DE Mallorca
Antonio Serra Puig
14/10/2022



# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **71** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **56** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució de despeses

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

– *En 9 dels 20 expedients seleccionats (expedients núm. 220200003515, 220200003535, 220200003871, 220200006471, 220200014442, 220200021151, 220200034249, 220200034974 i 220200035073), el termini de pagament excedeix el límit màxim establert en la normativa de morositat.*

**Text de l'al·legació:**

**El PMP és una magnitud global i consolidada.**

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:**<br>***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **72** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **57** |
| **Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA** | | |
| **Apartat de l'índex de l'informe:**<br>II. ADMINISTRACIÓ GENERAL<br>7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST<br>C. PRESSUPOST TANCATS<br>1. Pressuposts tancats d'ingressos | | |
| **Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**<br>*- Al tancament de l'exercici 2020, resten pendents de cobrament 1.908 milers d'euros de 2016 i anteriors (un 17,2 % del total del pendent de cobrament). La cobrabilitat d'aquests saldos és dubtosa. Per això, caldria revisar-los i, si escau, regularitzar-los amb l'aplicació del procediment establert en la BEP núm. 65.* | | |
| **Text de l'al·legació:**<br>No hi ha al·legacions | | |
| **Índex de la documentació que adjuntau (si escau):** | | |

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **73** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **59** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

D. PRESSUPOST D'EXERCICIS POSTERIORS

2. Despeses pluriennals

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- El Consell no registra la despesa pluriennal corresponent al cànon de la concessió d'obra pública de la carretera Palma-Manacor, per un import de 517.798 milers d'euros, dels quals 131.428 milers d'euros corresponen al capítol «2. Despeses en béns corrents i serveis» i 386.371 milers d'euros, al capítol «6. Inversions reals».*

*- En la relació d'expedients pluriennals que figura en la memòria del Compte general no consta l'expedient de despesa derivat de la subvenció pluriennal atorgada a la Fundació Teatre Principal de Palma per satisfer la devolució del préstec que va finançar les obres de reforma i de l'equipament escènic, amb un import pendent d'amortitzar, a 31 de desembre de 2020, de 9.551 milers d'euros i amb venciment final l'any 2029.*

**Text de l'al·legació:**

Veure al·legació núm. 18

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **74** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **62 i 63** |

**Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

8. MEMÒRIA

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

– *La nota «1. Organització i activitat» presenta les incidències següents:*

  – *No consta la consideració fiscal de l'entitat a efectes de l'impost de societats, operacions subjectes a l'IVA i regla de prorrata.*

  – *El Consell separa les entitats en les quals participa en funció del tipus d'entitat i no de la participació o el control que hi exerceix. Així, de la informació que consta en la memòria no es desprèn, entre altres aspectes, el seu tipus de dependència o vinculació, o si han estat adscrites al Consell per la IGAE. A més, s'han detectat diferències entre la informació de la memòria respecte de les entitats públiques en què participa el Consell i el certificat que ha aportat el secretari general de l'entitat.*

– *La nota «4. Normes de reconeixement i valoració» no està adaptada al PGCPAL. Entre altres mancances, cal esmentar que no s'ha actualitzat la tipologia de l'immobilitzat i es manté la referència als criteris comptables de les «Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general» de l'anterior normativa comptable; no s'hi inclouen les normes de valoració de la majoria de les partides de descripció obligatòria, com són les «Transferències i subvencions», «Existències», «Lloguers», «Provisions i contingències», criteris emprats per qualificar i valorar les diferents categories d'actius i passius financers, entre altres qüestions. Tampoc s'inclou aquesta informació en les notes de la memòria corresponents als elements patrimonials afectats.*

– *El quadre de la nota «10.1. Informació relacionada amb el balanç», que recull l'estat resum de la conciliació entre la classificació d'actius financers del balanç i les categories que se n'estableixen en la norma de reconeixement i valoració núm. 8 del PGCPAL, no inclou la informació relativa als crèdits i les partides per cobrar a llarg i a curt termini. A més, el quadre d'aquesta nota que figura en la memòria retuda telemàticament està en blanc.*

– *El quadre de la nota «11.1. Situació i moviment dels deutes al cost amortitzat», que no inclou informació sobre el deute derivat de la concessió de l'explotació de la carretera Palma-Manacor, presenta un passiu a llarg i a curt termini a 31 de desembre de 2020 de 98.180 milers d'euros i 2.618 milers d'euros, respectivament. Per contra, inclou un saldo pendent amb Banca March, SA, a 31/12/20 de 2.000 milers d'euros que no és correcte.*

– *La nota «15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses» no informa sobre el compliment de les condicions imposades per percebre-les i gaudir-ne, així com dels criteris d'imputació a resultats. A més, la informació que figura en la memòria en paper difereix de la memòria retuda telemàticament, i és la d'aquesta darrera la que coincideix amb la comptabilitat.*

– *El quadre de la nota «15.2. Transferències i subvencions concedides» que figura en la memòria en paper difereix del que figura en la memòria de la rendició telemàtica, i són els imports que figuren en el quadre de la rendició telemàtica els que coincideixen amb la comptabilitat.*

# AL·LEGACIONS

*– La nota «16. Provisions i contingències» no informa de la naturalesa de l'obligació assumida, del calendari previst per satisfer l'obligació ni de les estimacions i els procediments de càlcul aplicats per valorar els imports i les incerteses que poguessin aparèixer en les estimacions.*

*– El quadre de la nota «19. Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial» no inclou la distribució de les despeses no pressupostàries en grups de programes, per la qual cosa s'incompleix el que indica la normativa comptable.*

*– El quadre de la nota «21.1. Estat de deutors no pressupostaris» que figura en la memòria en paper difereix del que figura en la memòria de la rendició telemàtica, i són els imports que figuren en el quadre de la rendició telemàtica els que coincideixen amb la comptabilitat.*

*– El quadre de la nota «24.1.a.2. Romanents de crèdit» presenta uns romanents inferiors en 400 milers d'euros als romanents de crèdit que figuren en la liquidació pressupostària.*

*– La nota «24.7. Creditors per operacions reportades» no inclou tota la informació que requereix el PGCPAL sobre els creditors pendents d'aplicar a pressupost.*

*– La nota «25. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris» presenta aquestes incidències:*

- *– El nombre d'habitants que el CIMA utilitza per calcular els indicadors patrimonials i pressupostari és inferior en 53.858 habitants respecte del de l'IBESTAT segons el padró de Mallorca per a l'any 2020, la qual cosa suposa que les ràtios patrimonials i pressupostària per habitants són superiors en un 6,3 % a les que correspondrien.*
- *– Els indicadors financers i patrimonials no inclouen el període mitjà de cobrament.*
- *– En el càlcul de l'indicador d'autonomia, el Consell no ha tingut en compte les transferències rebudes de la CAIB en concepte de finançament definitiu dels consells insulars, per un import de 232.607 milers d'euros. Si s'hagués tingut en compte aquest import, la ràtio d'autonomia seria de 0,80 en comptes de 0,31.*

*– La nota «26. Informació sobre el cost de les activitats» no inclou la informació que requereix el PGCPAL ni ha estat elaborada d'acord amb la Resolució de 28 de juliol de 2011 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, tal com disposa el PGCPAL esmentat.*

*– La memòria no inclou la informació sobre els indicadors de gestió, tot i que, d'acord amb la DT 3ª de la INCL, s'havien de incloure en la memòria a partir dels comptes anuals de l'exercici 2017.*

*– La memòria no inclou una nota sobre la COVID-19 en la qual s'analitzin els aspectes més rellevants de la pandèmia en l'activitat de l'entitat, tal com determina l'Estudi sobre el tractament dels efectes de la COVID-19 en la informació financera i en l'auditoria, publicat per l'ONA.*

**Text de l'al·legació:**

Algunes d'aquestes incidències han estat resoltes al preparar la memòria del compte general de l'exercici 2021, per a la resta es revisarà per esmenar-les en els propers exercicis

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

SIGNAT PER
Marina Mercedes Bestard Summers
13/10/2022



# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **75** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **66** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

1. ENTITATS DEPENDENTS

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- El Consell Insular de Mallorca no ha tramès els informes d'auditoria dels comptes anuals de 2020 de les entitats dependents, excepte el de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, que presenta una opinió denegada. Aquest fet suposa un incompliment de l'art. 5 de la LSCIB i de la Instrucció que regula la rendició del compte general de les entitats locals de les Illes Balears en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la seva rendició*

**Text de l'al·legació:**

S'adjunten els següents informes provisionals. La resta està o en fase d'al·legacions o elaboració.

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

- Informe Auditoria de comptes TIC 2020
- Informe auditoria de comptes CST 2020
- Informes de compliment i auditoria de comptes 2020 FMT.

# AL·LEGACIONS

| **Nom de l'informe:** ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020*** | **Al·legació núm.:** | **76** |
|---|---|---|
| | **Pàgina de l'informe:** | **67** |

**Nom de l'entitat:** **CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

**Apartat de l'índex de l'informe:**

II. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

2. DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

A. DRETS DE COBRAMENT DE LES ENTITATS DEPENDENTS RESPECTE DEL CONSELL

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*- El deute amb la Fundació Teatre Principal de Palma, per un import de 9.551 milers d'euros (10.642 milers d'euros al tancament de l'exercici anterior), el CIMA no l'ha reconegut. Aquest import correspon al saldo pendent, a 31 de desembre de 2020, de la subvenció pluriennal concedida a la Fundació per satisfer la devolució del préstec sol·licitat per dur a terme les obres de reforma i equipament escènic del Teatre, i que el Consell registra imputant l'import de cada anualitat a la despesa de l'exercici corrent.*

**Text de l'al·legació:**

Veure al·legació núm. 12

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

SIGNAT PER
La Secretària delegada de Institut Mallorquí d'Afers Socials (BOIB núm. 86, d'1 de juliol de 2021)
MARIA ELENA TUR FIGUERUELO
29/09/2022



# AL·LEGACIONS

| Nom de l'informe: *INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 1 |
|---|---|---|
| | Pàgina de l'informe: | 72-73, 77 |

**Nom de l'entitat:** INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS

**Apartat de l'índex de l'informe:**

2. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1.Immobilitzat no financer

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*«Els decrets 57 i 58 de Consell de Govern de la CAIB de 2017 aproven els acords de la Comissió mixta Govern-Consell Insular d'ampliació dels mitjans personals, econòmics, materials i patrimonials adscrits a les funcions ja traspassades al Consell de Mallorca mitjançant la Llei 14/2001, de 29 d'octubre, d'atribució de competències als consells insulars en matèria de serveis socials i seguretat social, pels quals es traspassen al Consell els mitjans inherents a la titularitat i a la gestió de la residència de Sant Miquel (Palma), dels centres d'estades diürnes d'Oms (Palma) i de Can Clar (Llucmajor) i dels serveis de promoció de l'autonomia personal de Son Perxana (Vilafranca de Bonany), Son Bru (Puigpunyent) i Can Real (Petra). Si bé la titularitat dels centres és del CIMA, a partir de l'1 de gener de 2018 l'IMAS va gestionar els centres amb la incorporació de tot el personal i la subrogació en els contractes vigents. En conseqüència, segons el criteri de registre dels actius que figura en el PGCPAL, l'IMAS n'hauria d'haver registrat l'alta, atès que s'han traspassat tots els riscs i els avantatges associats a l'actiu. L'IMAS no ha facilitat a l'SCIB informació adequada per valorar les operacions que, segons la norma de reconeixement i valoració 19. Adscripcions i altres cessions gratuïtes de béns i drets del PGCPAL, s'haurien d'haver registrat a valor raonable. En conseqüència, no ha estat possible quantificar-ne l'efecte sobre l'actiu i el passiu del balanç a 31 de desembre de 2020»*

SIGNAT PER
La Secretària delegada de Institut Mallorquí d'Afers Socials (BOIB núm. 86, d'1 de juliol de 2021)
MARIA ELENA TUR FIGUERUELO
29/09/2022



# AL·LEGACIONS

| |
|---|
| |
| Text de l'al·legació:<br><br>Ha estat durant els anys 2019 i 2020 quan el Consell de Mallorca ha procedit a fer totes les gestions i tràmits necessaris per posar a quests béns a nom del Consell de Mallorca amb adscripció a l'IMAS i properament es procedirà a l'actualització de les dades comptables per part de l'IMAS i tramitar els oportuns procediments. |
| Índex de la documentació que adjuntau (si escau): |
| Palma, a la data de la signatura<br><br>La secretària delegada<br><br>Maria Elena Tur Figueruelo |

SIGNAT PER
La Secretària delegada de Institut Mallorquí d'Afers Socials (BOIB núm. 86, d'1 de juliol de 2021)
MARIA ELENA TUR FIGUERUELO
29/09/2022



# AL·LEGACIONS

| Nom de l'informe: *INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 2 |
|---|---|---|
| | Pàgina de l'informe: | 73<br>77 |
| Nom de l'entitat: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS | | |
| Apartat de l'índex de l'informe:<br><br>2. BALANÇ DE SITUACIÓ<br><br>A. ACTIU<br><br>1.Immobilitzat no financer | | |
| Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:<br>*«El conveni, de 27 d'agost de 2018, pel qual el Consell de Mallorca assumeix la titularitat i la gestió del centre i servei Residència Miquel Mir de l'Ajuntament d'Inca, inclou la cessió d'ús i el dret de superfície dels béns immobles que integren la residència esmentada, per un període de 50 anys, així com l'execució de la seva reforma integral per adaptar-la a la normativa vigent en matèria de centres residencials i de dia per a persones majors dependents, d'acord amb el projecte d'obres elaborat per l'IMAS. Segons el criteri de registre dels actius que figura en el PGCPAL, l'any 2018 l'IMAS n'hauria d'haver registrat l'alta en l'immobilitzat material, atès que es traspassen tots els riscs i els avantatges associats als actius. L'IMAS no ha facilitat a l'SCIB la informació adequada per valorar les operacions que, segons la norma de reconeixement i valoració 19. Adscripcions i altres cessions gratuïtes de béns i drets del PGCPAL, s'haurien d'haver registrat a valor raonable. A més, no consta que s'hagi formalitzat l'adscripció d'aquesta Residència a l'IMAS, que és l'organisme que ha assumit el mitjans personals i materials objecte del conveni i qui ha iniciat el procediment d'execució de les obres de reforma integral de la Residència.»* | | |
| Text de l'al·legació:<br><br>D'acord amb aquest Conveni, efectivament el Consell de Mallorca ha rebut la cessió de l'ús i del dret de superfície del béns immobles que integren la Residència Miquel | | |

SIGNAT PER
La Secretària delegada de Institut Mallorquí d'Afers Socials (BOIB núm. 86, d'1 de juliol de 2021)
MARIA ELENA TUR FIGUERUELO
29/09/2022



# AL·LEGACIONS

| |
|---|
| Mir per 50 anys i s'ha de reflectir en l'Inventari de Béns i Drets del Consell de Mallorca dins l'epígraf 2 Drets Reals. En conseqüència, es procedeix a regularitzar aquesta situació. El programa informàtic d'Inventari té moltes limitacions i mancances i no permet altra opció que consignar l'adscripció a l'IMAS en l'espai destinat a observacions dins la fitxa d'inventari que es genera per aquest programa informàtic. En tot cas, es procedirà a tramitar el corresponent expedient per acordar formalment l'adscripció d'aquest bé a l'IMAS |
| Índex de la documentació que adjuntau (si escau):<br>1. BOIB núm. 129 de 21 d'octubre de 2017 de publicació de l'Acord del Ple del CIM.<br>2. Còpia del Conveni de 27 d'agost de 2018.<br>3. Fitxa d'inventari a l'epígraf 2. Dret Reals de dret sobre la Residència Miquel Mir. |
| Palma, a la data de la signatura<br><br>La secretària delegada<br><br>Maria Elena Tur Figueruelo |

SIGNAT PER
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
04/10/2022



# AL·LEGACIONS

| | | |
|---|---|---|
| Nom de l'informe:<br>*INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 3 |
| | Pàgina de l'informe: | 78 |
| Nom de l'entitat: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS | | |
| Apartat de l'índex de l'informe:<br><br>2. BALANÇ DE SITUACIÓ<br><br>A. ACTIU<br><br>1.Immobilitzat no financer | | |
| Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:<br>*«De forma semblant als exercicis anteriors, no s'ha comptabilitzat cap import en concepte d'amortitzacions, tal com determina la norma de reconeixement i valoració 1. Immobilitzat material del PGCPAL»* | | |
| Text de l'al·legació:<br><br>Per a la comptabilització de les amortitzacions s'ha d'haver realitzat, prèviament, l'actualització de l'inventari; saber quins elements continuen d'alta i s'han d'amortitzar i aquells que s'haurien de donar de baixa, així com minorar el valor d'adquisició de les construccions en l'import del sòl.<br><br>Es pren nota per millorar. | | |
| Índex de la documentació que adjuntau (si escau): | | |
| Palma, a la data de la signatura<br><br>La interventora adjunta del Consell de Mallorca<br><br>Francisca Martorell Pujadas | | |

SIGNAT PER
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
04/10/2022



# AL·LEGACIONS

| | | |
|---|---|---|
| Nom de l'informe:<br>*INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 4 |
| | Pàgina de l'informe: | 78 |
| Nom de l'entitat: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS | | |
| Apartat de l'índex de l'informe:<br><br>2. BALANÇ DE SITUACIÓ<br><br>A. ACTIU<br><br>1.Immobilitzat no financer | | |
| Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:<br>«*La mateixa norma de reconeixement i valoració, 1. Immobilitzat material, indica que, almenys al tancament de l'exercici, l'Institut ha d'avaluar si hi ha indicis que algun element pugui estar deteriorat. En cas afirmatiu, se n'ha d'estimar l'import recuperable i efectuar les correccions valoratives escaients. No consta que l'Institut hagi avaluat l'existència d'indicis de deteriorament dels elements d'immobilitzat material*» | | |
| Text de l'al·legació:<br><br>El Servei de Comptabilitat no té la informació a la data de tancament per dotar o efectuar les correccions valoratives que corresponguin per deteriorament dels elements d'immobilitzat material.<br><br>Es pren nota per millorar | | |
| Índex de la documentació que adjuntau (si escau): | | |
| Palma a la data de la signatura<br><br>La interventora adjunta del Consell de Mallorca<br><br>Francisca Martorell Pujadas | | |

SIGNAT PER
La Secretària delegada de Institut Mallorquí d'Afers Socials (BOIB núm. 86, d'1 de juliol de 2021)
MARIA ELENA TUR FIGUERUELO
29/09/2022



# AL·LEGACIONS

| | | |
|---|---|---|
| Nom de l'informe:<br>*INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 5 |
| | Pàgina de l'informe: | 72<br>78 |
| Nom de l'entitat: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS | | |
| Apartat de l'índex de l'informe:<br><br>2. BALANÇ DE SITUACIÓ<br><br>A. ACTIU<br><br>1.Immobilitzat no financer | | |
| Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:<br>*«L'Institut no disposa d'un inventari de béns i drets actualitzat en el qual es detallin de forma individualitzada els diversos elements de l'immobilitzat, amb independència de la seva naturalesa o forma d'adquisició, de conformitat amb el que disposa l'art. 32.1 de la Llei 33/2003, de 3 de novembre, de patrimoni de les Administracions Públiques, i l'art. 17 del Reial decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals.»* | | |
| Text de l'al·legació:<br><br>Efectivament tal com es va posar de manifest a la documentació tramesa a la Sindicatura no es disposa un inventari actualitzat. No hem disposat de recursos humans i materials suficients per dur a terme l'actualització del mateix fins ara. Actualment s'està treballant en l'actualització d'aquest inventari . | | |
| Índex de la documentació que adjuntau (si escau): | | |
| Palma, a la data de la signatura<br><br>La secretària delegada<br><br>Maria Elena Tur Figueruelo | | |

SIGNAT PER
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
04/10/2022



# AL·LEGACIONS

| | | |
|---|---|---|
| Nom de l'informe:<br>*INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 6 |
| | Pàgina de l'informe: | 78 |
| Nom de l'entitat: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS | | |
| Apartat de l'índex de l'informe:<br><br>2. BALANÇ DE SITUACIÓ<br><br>A. ACTIU<br><br>1.Immobilitzat no financer | | |
| Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:<br>*«L'epígraf «Immobilitzat material en curs i bestretes» inclou un import de 2.171 milers d'euros d'obres i altres conceptes que, a 31 de desembre de 2020, ja no estan en curs i que, per tant, s'haurien de reclassificar als comptes corresponents en funció de la seva naturalesa.»* | | |
| Text de l'al·legació:<br><br>Es procedirà des de el Consell Insular de Mallorca a fer una re aplicació | | |
| Índex de la documentació que adjuntau (si escau): | | |
| Palma, a la data de la signatura<br><br>La interventora adjunta del Consell de Mallorca<br><br>Francisca Martorell Pujadas | | |

SIGNAT PER
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
04/10/2022



# AL·LEGACIONS

| | | |
|---|---|---|
| Nom de l'informe:<br>*INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 7 |
| | Pàgina de l'informe: | 73<br>78 |
| Nom de l'entitat: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS | | |
| Apartat de l'índex de l'informe:<br><br>2. BALANÇ DE SITUACIÓ<br><br>A. ACTIU<br><br>1.Immobilitzat no financer | | |
| Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:<br>*«De forma semblant als exercicis anteriors, l'IMAS no registra les baixes dels actius que han estat reemplaçats per l'entrada de nous actius com a conseqüència de reformes o substitucions. D'acord amb la normativa comptable, l'IMAS hauria d'haver registrat l'import de la baixa dels elements d'actiu reemplaçats de l'epígraf d'immobilitzat material amb càrrec a la despesa de l'exercici 2020 i exercicis anteriors. Atès que no es disposa d'un càlcul relatiu als elements d'actiu reemplaçats en els exercicis 2020 i anteriors, i que no s'amortitza l'immobilitzat no financer, aquestes reformes i substitucions s'haurien de considerar despeses de l'exercici i no inversions»* | | |
| Text de l'al·legació:<br><br>Les actuacions realitzades de reformes o reposicions dels elements d'actiu es varen considerar com a millores que incrementaven el seu valor patrimonial de l'immobilitzat i amortitzables en el temps, pel que es va tractar com una inversió, malgrat el tema de dotació per amortització de l'immobilitzat sigui una qüestió pendent de resoldre. Es pren nota per millorar i actualitzar-lo el més aviat possible. | | |

SIGNAT PER
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
04/10/2022



# AL·LEGACIONS

| Índex de la documentació que adjuntau (si escau): |
| --- |
| Palma, a la data de la signatura<br><br>La interventora adjunta del Consell de Mallorca<br><br>Francisca Martorell Pujadas |

SIGNAT PER
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
04/10/2022



# AL·LEGACIONS

| | | |
|---|---|---|
| Nom de l'informe:<br>*INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 8 |
| | Pàgina de l'informe: | 81 |
| Nom de l'entitat: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS | | |
| Apartat de l'índex de l'informe:<br><br>2. BALANÇ DE SITUACIÓ<br><br>B. PASSIU<br><br>2.Passiu corrent | | |
| Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:<br>*«Durant l'exercici 2021, s'han registrat obligacions reconegudes netes, per un import de 2.651 milers d'euros (2.649 milers d'euros a l'exercici anterior), que, segons el seu objecte, corresponen a despeses de 2020 que no s'han imputat al resultat d'aquest exercici i que tampoc no figuren registrades en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» a 31 de desembre de 2020.»* | | |
| Text de l'al·legació:<br><br>En relació a la imputació a la 413 es segueix el criteri d'enregistrament quan es coneix la factura i la seva conformitat abans del tancament de l'exercici, l'enregistrament de despeses del 2020 a l'exercici 2021 es deguda a que no s'ha tingut coneixement de la seva existència i conformitat de les mateixes fins a 2021. | | |
| Índex de la documentació que adjuntau (si escau): | | |

SIGNAT PER
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
04/10/2022



# AL·LEGACIONS

| |
|---|
| Palma, a la data de la signatura<br><br>La interventora adjunta del Consell de Mallorca<br><br><br>Francisca Martorell Pujadas |

SIGNAT PER
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
04/10/2022



# AL·LEGACIONS

| | | |
|---|---|---|
| Nom de l'informe:<br>*INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 9 |
| | Pàgina de l'informe: | 82 |
| Nom de l'entitat: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS | | |
| Apartat de l'índex de l'informe:<br><br>3. COMPTE DE RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL | | |
| Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:<br>*«L'IMAS no registra una provisió per a les despeses de personal corresponents a pagues extres meritades i no vençudes, al tancament de l'exercici 2020, per un import aproximat de 462 milers d'euros.»* | | |
| Text de l'al·legació:<br><br>No es realitza cap provisió per pagues extres atès que no es disposa de dita informació al departament de comptabilitat. Si bé cal que indicar es comptabilitzen les dues pagues extres quan es procedeix al seu pagament, que corresponen a la meritació de 12 mesos.<br><br>La reiteració d'aquest incompliment dona que cada any el resultat sigui similar al que resultaria de realitzar l'operació comptable | | |
| Índex de la documentació que adjuntau (si escau): | | |
| Palma, a la data de la signatura<br><br>La interventora adjunta del Consell de Mallorca<br><br>Francisca Martorell Pujadas | | |

SIGNAT PER
El Responsable de Servei de Gestió Econòmica
FRANCESCA RAMIS FERRIOL
22/09/2022



# AL·LEGACIONS

| Nom de l'informe: *INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 10 |
|---|---|---|
| | Pàgina de l'informe: | 73<br>82 |

Nom de l'entitat: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS

Apartat de l'índex de l'informe:

3. COMPTE DE RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

*«Hi ha ingressos corresponents als convenis amb la Conselleria de Serveis Socials de la CAIB per gestionar el servei d'ajuda a domicili per a persones en situació de dependència i el conveni de reserva i ocupació de places d'estades diürnes i residencials per a gent gran en situació de dependència, que s'haurien d'haver reconegut a l'any 2020, donat que, al tancament d'aquest exercici, s'havien complert les condicions associades al seu gaudiment, no existeixen dubtes raonables sobre la seva percepció i han estat reconeguts per l'IMAS a l'any 2021, per un import de 365 milers d'euros»*

Text de l'al·legació:

Els ingressos corresponents als convenis amb la Conselleria de Serveis Socials de la CAIB per gestionar el servei d'ajuda a domicili per a persones en situació de dependència i el conveni de reserva i ocupació de places d'estades diürnes i residencials per a gent gran en situació de dependència, no s'han reconegut l'any 2020, seguint instruccions de la Intervenció General del Consell de Mallorca, segons les quals l'IMAS no pot emetre el reconeixement del dret fins que la Comunitat Autònoma hagi informat del reconeixement de l'obligació.

SIGNAT PER
El Responsable de Servei de Gestió Econòmica
FRANCESCA RAMIS FERRIOL
22/09/2022



# AL·LEGACIONS

| Índex de la documentació que adjuntau (si escau): |
|---|
| Palma, a la data de la signatura<br><br>La Cap del Servei de Gestió Econòmica de l'IMAS<br><br>Francesca Ramis Ferriol |

SIGNAT PER
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
14/10/2022



# AL·LEGACIONS

| | | |
|---|---|---|
| Nom de l'informe:<br>*INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 11 |
| | Pàgina de l'informe: | 73-74, 84 |
| Nom de l'entitat: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS | | |
| Apartat de l'índex de l'informe:<br><br>5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU | | |
| Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:<br>*«En els epígrafs «6. Altres cobraments» i «13. Altres pagaments» de l'estat de fluxos d'efectiu hi ha cobraments i pagaments derivats del tractament extrapressupostari de les operacions que no hi haurien de figurar. Són els següents: descomptes de la nòmina i seguretat social, per un import de 27.277 milers d'euros; liquidacions d'IVA, per un import de 2 milers d'euros, i pagaments per justificar de bestretes de caixa fixa, per un import de 429 milers d'euros. En conseqüència, els epígrafs «6. Altres cobraments» i «13. Altres pagaments» de l'estat de fluxos d'efectiu estan sobrevalorats en un import de 27.708 milers d'euros.»* | | |
| Text de l'al·legació:<br><br>No hi ha al·legacions | | |
| Índex de la documentació que adjuntau (si escau): | | |
| Palma, a la data de la signatura<br><br>La interventora adjunta del Consell de Mallorca<br><br>Francisca Martorell Pujadas | | |

SIGNAT PER
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
14/10/2022



# AL·LEGACIONS

| | | |
|---|---|---|
| Nom de l'informe:<br>*INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 12 |
| | Pàgina de l'informe: | 73-74, 84 |
| Nom de l'entitat: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS | | |
| Apartat de l'índex de l'informe:<br>5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU | | |
| Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:<br>*«En els epígrafs «I. Cobraments pendents d'aplicació» i «J. Pagaments pendents d'aplicació» de l'estat de fluxos d'efectiu hi ha cobraments i pagaments derivats de despeses de personal, per un import de 61.548 milers d'euros, que ja figuren en l'epígraf «B. Pagaments» i que són conseqüència de les operacions extrapressupostàries vinculades a aquestes transaccions. En conseqüència, els epígrafs «I. Cobraments pendents d'aplicació» i «J. Pagaments pendents d'aplicació» de l'estat de fluxos d'efectiu estan sobrevalorats en un import de 61.548 milers d'euros.»* | | |
| Text de l'al·legació:<br>No hi ha al·legacions | | |
| Índex de la documentació que adjuntau (si escau): | | |
| Palma, a la data de la signatura<br><br>La interventora adjunta del Consell de Mallorca<br><br>Francisca Martorell Pujadas | | |

SIGNAT PER
El Responsable de Servei de Gestió Econòmica
FRANCESCA RAMIS FERRIOL
22/09/2022



# AL·LEGACIONS

| Nom de l'informe: *INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 13 |
|---|---|---|
| | Pàgina de l'informe: | 86 |

**Nom de l'entitat:** INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS

**Apartat de l'índex de l'informe:**

6.ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*«D'acord amb les BEP núm. 12, 13 i 14 de l'aprovació dels expedients de transferències de crèdit, generació de crèdits i incorporació de romanents s'ha de donar compte al Ple en la primera sessió que faci. Dins la mostra d'expedients de modificació de crèdit analitzats, s'han detectat 4 exp. de transferències de crèdit i 3 de generació de crèdit, per uns imports totals de 6.976 milers d'euros i de 4.219 milers d'euros, respectivament, dels quals no consta que s'hagi donat compte al Ple»*

**Text de l'al·legació:**

El Ple del Consell Insular de Mallorca, a la sessió ordinària de dia 9 de juny de 2022, va donar compte d'aquests expedients de modificacions de crèdit de l'any 2020.

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

Diligència on es recullen els expedients de transferències de crèdit i generacions de crèdit de les quals l'IMAS va donar compte al Ple en sessió 9 de juny de 2022:

| N. expedient | Codi de la modificació | Tipus | Import |
|---|---|---|---|
| [redacted] | | | |
| MOD. 19/20 | 19 TRA 11/20 | Transferència | 642.000,00 € |
| MOD. 23/20 | 23 GEN 7-20 | Generació | 1.400.000,00 € |
| [redacted] | | | |
| MOD. 28/20 | 28 TRA 15/20 | Transferència | 1.629.380,79 € |
| MOD. 32/20 | 32 GEN 10/20 | Generació | 1.228.370,83 € |
| MOD. 34/20 | 34 TRA 20-20 | Transferència | 542.000,00 € |
| MOD. 38/20 | 38 GEN 11-20 | Generació | 1.590.352,98 € |
| MOD. 41/20 | 41 TRA 25-20 | Transferència | 4.163.000,00 € |

SIGNAT PER
El Responsable de Servei de Gestió Econòmica
FRANCESCA RAMIS FERRIOL
22/09/2022



# AL·LEGACIONS

| |
|---|
| |
| Palma, a la data de la signatura<br><br>La Cap del Servei de Gestió Econòmica<br><br>Francesca Ramis Ferriol |

SIGNAT PER
La Secretària delegada de Institut Mallorquí d'Afers Socials (BOIB núm. 86, d'1 de juliol de 2021)
MARIA ELENA TUR FIGUERUELO
29/09/2022

SIGNAT PER
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
04/10/2022



# AL·LEGACIONS

| Nom de l'informe: *INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 14 |
|---|---|---|
| | Pàgina de l'informe: | 74<br>88 |

**Nom de l'entitat:** INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS

**Apartat de l'índex de l'informe:**

6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

2. Execució de despeses

**Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:**

*«Durant l'exercici 2020 s'han tramitat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, per un import total de 3.117 milers d'euros (12.931 milers d'euros a l'exercici 2019), i expedients de despeses amb omissió de fiscalització prèvia, quan aquesta era preceptiva, per un import de 4.658 milers d'euros. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit i la convalidació de la despesa amb omissió de fiscalització prèvia no suposen la validació o l'esmena de l'acte, atès que continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efectes les possibles responsabilitats que se'n puguin derivar»*

**Text de l'al·legació:**

Si be és cert que el reconeixement extrajudicial d'un crèdit i l'omissió de fiscalització prèvia no suposaven la seva validació o esmena, són els mecanismes extraordinaris que preveun la Llei reguladora de les Hisendes Locals i les bases d'execució pressupostàries del Consell de Mallorca per evitar l'enriquiment injust de l'Administració.

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

SIGNAT PER

La Secretària delegada de Institut Mallorquí d'Afers Socials (BOIB núm. 86, d'1 de juliol de 2021)
MARIA ELENA TUR FIGUERUELO
29/09/2022

SIGNAT PER

Interventora
Francisca Martorell Pujadas
04/10/2022



# AL·LEGACIONS

| |
|---|
| Palma, a la data de la signatura |
| La interventora adjunta del Consell de Mallorca — La secretària delegada |
| Francisca Martorell Pujadas — Maria Elena Tur Figueruelo |

SIGNAT PER
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
04/10/2022



# AL·LEGACIONS

| Nom de l'informe: *INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 15 |
|---|---|---|
| | Pàgina de l'informe: | 88 |

Nom de l'entitat: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS

Apartat de l'índex de l'informe:

6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

2. Execució de despeses

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

*«De la revisió de 21 expedients de despesa s'han posat de manifest les incidències següents:*

*− Els expedients núm. 220200071888 i 220200100348 s'han aprovat mitjançant un reconeixement extrajudicial de crèdit perquè no s'han seguit els procediments establers en la normativa de contractació.*

*− En els expedients núm. 220200111149, 220200111242, 220200122775, 220200125460, 220200071888, 220200023973, 220200089794, 220200025042, 220200078970, 220200067837, 220200100348, 220200098121 i 220200061672, el pagament s'ha fet excedint el límit màxim que fixa la normativa de morositat»*

Text de l'al·legació:

El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la seva validació o esmena, és el mecanisme que preveu la Llei reguladora de les Hisendes Locals per evitar l'enriquiment injust de l'Administració. I així s'adverteix a l'informe d'intervenció i a la proposta d'acord d'aprovació de Ple de la possibilitat d'exigir-ne responsabilitats patrimonials.

Si be es cert que a nivell individual si s'ha superat el límit màxim establert a la normativa de morositat, hi ha que indicar que a nivell global el Consell de Mallorca,

# AL·LEGACIONS

| |
|---|
| segons dades mensuals publicades pel MINHAP, durant l'exercici 2020 el PMP ha oscil·lat entre els 10,62 dies del mes de març i els 39,1 dies del mes de febrer que, juntament amb el mes de gener, són els únics mesos en els quals no s'ha complert el termini màxim previst en la normativa sobre morositat. A desembre de 2020, el PMP s'ha situat en 13,91 dies |
| Índex de la documentació que adjuntau (si escau): |
| Palma, a la data de la signatura<br><br>La interventora adjunta del Consell de Mallorca<br><br>Francisca Martorell Pujadas |

SIGNAT PER
La Secretària delegada de Institut Mallorquí d'Afers Socials (BOIB núm. 86, d'1 de juliol de 2021)
MARIA ELENA TUR FIGUERUELO
29/09/2022

SIGNAT PER
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
04/10/2022



# AL·LEGACIONS

| Nom de l'informe: *INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 16 |
|---|---|---|
| | Pàgina de l'informe: | 89 |

Nom de l'entitat: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS

Apartat de l'índex de l'informe:

6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

C. PRESSUPOSTS TANCATS

1. Pressuposts tancats d'ingressos

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

*«A 31 de desembre de 2020, hi ha drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats amb una antiguitat superior als quatre anys, per un import de 341 milers d'euros (1.114 milers d'euros a l'exercici anterior). L'IMAS hauria de revisar els esmentats drets a fi de determinar-ne, si escau, la regularització.»*

Text de l'al·legació:

Es pren nota i es treballarà per regularitzar els saldos pendents.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Palma, a la data de la signatura

La interventora adjunta del Consell de Mallorca — La secretària delegada

Francisca Martorell Pujadas — Maria Elena Tur Figueruelo

SIGNAT PER
La Secretària delegada de Institut Mallorquí d'Afers Socials (BOIB núm. 86, d'1 de juliol de 2021)
MARIA ELENA TUR FIGUERUELO
29/09/2022

SIGNAT PER
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
04/10/2022



# AL·LEGACIONS

| Nom de l'informe: *INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 17 |
|---|---|---|
| | Pàgina de l'informe: | 89 |

Nom de l'entitat: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS

Apartat de l'índex de l'informe:

6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

C. PRESSUPOSTS TANCATS

1. Pressuposts tancats d'ingressos

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

*«A 31 de desembre de 2020, hi ha obligacions reconegudes pendents de pagament d'exercicis tancats amb una antiguitat superior als quatre anys, per un import de 277 milers d'euros (273 milers d'euros a l'exercici anterior). L'IMAS hauria de revisar les esmentades obligacions a fi de determinar-ne, si escau, la regularització»*

Text de l'al·legació:

Es pren nota i es treballarà per regularitzar els saldos pendents.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Palma, a la data de la signatura

La interventora adjunta del Consell de Mallorca — La secretària delegada

Francisca Martorell Pujadas — Maria Elena Tur Figueruelo

SIGNAT PER
La Secretària delegada de Institut Mallorquí d'Afers Socials (BOIB núm. 86, d'1 de juliol de 2021)
MARIA ELENA TUR FIGUERUELO
29/09/2022

SIGNAT PER
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
04/10/2022



# AL·LEGACIONS

| | | |
|---|---|---|
| Nom de l'informe:<br>*INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 18 |
| | Pàgina de l'informe: | 74<br>90 |
| Nom de l'entitat: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS | | |
| Apartat de l'índex de l'informe:<br>6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST<br>D. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORS<br>2. Despeses pluriennals | | |
| Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:<br>*«L'IMAS té registrat un expedient de despesa pluriennal pel contracte de gestió del servei públic per a l'acolliment d'exclosos socials i sense sostre en règim de concert, que es va iniciar l'any 2003 i que finalitzarà l'any 2028. Malgrat això, sols ha comptabilitzat les anualitats fins a l'any 2027. Per tant, resta pendent de registrar l'anualitat de 2028 i les actualitzacions de preus, per un import total de 2.745 milers d'euros.»* | | |
| Text de l'al·legació:<br>El programa de comptabilitat «SICALWIN» no permetia informar plurianuals més enllà dels quatre següents anys, pel que es duia un seguiment manual. A l'any 2020 es va procedir a regularitzar la comptabilitat dels anys futurs fins a l'any 2027. Aquest any 2021 quedarà tot regularitzat, ja que es comptabilitzarà l'anualitat 2028. | | |
| Índex de la documentació que adjuntau (si escau): | | |
| Palma, a la data de la signatura<br><br>La interventora adjunta del Consell de Mallorca — La secretària delegada<br><br>Francisca Martorell Pujadas — Maria Elena Tur Figueruelo | | |

SIGNAT PER
El Responsable de Servei de Gestió Econòmica
FRANCESCA RAMIS FERRIOL
22/09/2022



# AL·LEGACIONS

| Nom de l'informe: *INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020* | Al·legació núm.: | 19 |
|---|---|---|
| | Pàgina de l'informe: | 74-75<br>93-94 |
| Nom de l'entitat: INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS | | |
| Apartat de l'índex de l'informe:<br>7. MEMÒRIA | | |

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

*- La nota «1. Organització i activitat» no inclou el nombre mitjà d'empleats durant l'exercici, de forma separada entre el personal funcionari i laboral, distingint per categoria i sexe.*

*- En la nota «3. Bases de presentació dels comptes», s'indica que la resolució del president que aprova la liquidació del pressupost és d'11 de febrer de 2021, quan segons l'art 27.1.c dels estatuts de l'IMAS, l'atribució per aprovar la liquidació del pressupost és del Consell de Mallorca. La Resolució del conseller executiu d'Economia i Hisenda que aprova la liquidació del pressupost de l'IMAS és de 17 de febrer de 2021.*

*- En la nota «4. Normes de reconeixement i valoració», no s'inclou la norma de reconeixement i valoració relativa a les àrees següents: passius financers, transferències i subvencions, i provisions, actius i passius contingents. A més, la norma de reconeixement i valoració de les infraestructures i béns destinats a l'ús general no s'ha actualitzat segons la Instrucció normal de comptabilitat local vigent.*

*- En la nota «4. Normes de reconeixement i valoració», en l'apartat «Deutors per drets reconeguts», els percentatges que s'indiquen a efectes de determinar la quantia dels saldos de cobrament dubtós no coincideixen amb els que ha aplicat l'IMAS a l'any 2020 que es determinen en la base 58 de les Bases d'execució del pressupost del CIMA per a l'any 2020.*

*- En les notes «10. Actius financers» i «11. Passius financers» no s'ha emplenat la informació corresponent.*

*- En la nota «15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses», el quadre de transferències i subvencions concedides no informa de totes les transferències i*

# AL·LEGACIONS

*subvencions d'imports significatius concedides en 2020, especialment les transferències corrents a ajuntaments per un import de 18.113 milers d'euros i les transferències de capital al Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears per un import de 4.000 milers d'euros.*

*- La nota «16. Provisions i contingències» no informa de la naturalesa de l'obligació assumida, del calendari previst per satisfer l'obligació ni de les estimacions i els procediments de càlcul aplicats per valorar els imports i les incerteses que poguessin aparèixer en les estimacions.*

*- En la nota «21. Operacions no pressupostàries de tresoreria», el quadre «21.2. Estat de creditors no pressupostaris» no inclou el saldo i el moviment dels comptes «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» i «418. Creditors per devolucions d'ingressos i altres minoracions» per uns imports de 5.900 milers d'euros i 25 milers d'euros, respectivament.*

*En la nota «25. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris» s'han posat de manifest les incidències següents:*

*− L'indicador pressupostari «autonomia» no inclou l'import dels drets reconeguts per aportacions rebudes del CIMA, per un total de 218.000 milers d'euros. Si s'hagués tingut en compte aquest import, la ràtio d'autonomia seria de 0,99 en comptes de 0,03.*

*− No consta la informació sobre el període mitjà de cobrament.*

*- En la memòria no consta la informació sobre el cost de les activitats ni la informació sobre els indicadors de gestió.*

Text de l'al·legació:

Es pren nota i es dona trasllat al Departament de Comptabilitat per millorar en el futur.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

SIGNAT PER
El Responsable de Servei de Gestió Econòmica
FRANCESCA RAMIS FERRIOL
22/09/2022



# AL·LEGACIONS

Palma, a la data de la signatura

La Cap del Servei de Gestió Econòmica de l'IMAS

Francesca Ramis Ferriol


Scribania
Comptorum