

**IB  
CS**

Informe 228/2023 del  
Compte general del  
Consell Insular de  
Mallorca  
corresponent a  
l'exercici 2021

**SINDICATURA DE COMPTES  
DE LES ILLES BALEARS**







<b>I.</b>	<b>INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>9</b>
1.	PRESENTACIÓ .....	9
2.	OBJECTIUS .....	10
3.	ÀMBITS SUBJECTIU, OBJECTIU I TEMPORAL .....	10
A.	ÀMBIT SUBJECTIU .....	10
B.	ÀMBITS OBJECTIU I TEMPORAL .....	13
4.	RENDICIÓ DE COMPTES I CONTROL INTERN .....	14
5.	MARC NORMATIU .....	17
6.	NORMES D'AUDITORIA APLICADES .....	18
7.	METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS .....	18
<b>II.</b>	<b>OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT .....</b>	<b>21</b>
1.	CONSELL INSULAR DE MALLORCA .....	21
A.	OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA .....	21
B.	FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS .....	21
C.	QÜESTIONS CLAU DE L'AUDITORIA .....	26
D.	CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT .....	27
E.	PARÀGRAFS D'ÈMFASI .....	28
2.	INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS .....	29
A.	OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA .....	29
B.	FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS .....	30
C.	QÜESTIONS CLAU DE L'AUDITORIA .....	32
D.	CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT .....	33
E.	PARÀGRAFS D'ÈMFASI .....	34
3.	RESPONSABILITAT DEL CONSELL INSULAR EN RELACIÓ AMB EL COMPTE GENERAL .....	35
4.	RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES .....	35
<b>III.</b>	<b>RECOMANACIONS .....</b>	<b>37</b>
A.	RECOMANACIONS AL CONSELL INSULAR DE MALLORCA .....	37
B.	RECOMANACIONS A L'INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS .....	38
<b>IV.</b>	<b>TRÀMIT D'AL·LEGACIONS I APROVACIÓ DE L'INFORME .....</b>	<b>39</b>
1.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	39
2.	APROVACIÓ DE L'INFORME .....	39
	<b>APÈNDIX I. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA .....</b>	<b>41</b>
1.	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA .....	42
2.	REGLA DE DESPESA .....	42

3.	SOSTENIBILITAT FINANCERA: DEUTE PÚBLIC .....	43
4.	DESTINACIÓ DEL SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI .....	43
5.	DEUTE COMERCIAL I MESURES DE LLUITA CONTRA LA MOROSITAT .....	43

**APÈNDIX II. OBSERVACIONS ADDICIONALS SOBRE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL CONSELL .....** 45

1.	BALANÇ DE SITUACIÓ .....	45
	A. ACTIU .....	46
	B. PASSIU .....	54
2.	COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL .....	59
3.	ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET .....	61
4.	ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU .....	62
5.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	63
	A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS .....	63
	B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST .....	66
	C. PRESSUPOSTS TANCATS .....	71
	D. PRESSUPOST D'EXERCICIS POSTERIORIS .....	73
	E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT .....	74
	F. RESULTAT PRESSUPOSTARI .....	75
	G. ROMANENT DE TRESORERIA .....	76
6.	MEMÒRIA .....	77

**APÈNDIX III. OBSERVACIONS ADDICIONALS SOBRE L'INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS .....** 79

1.	BALANÇ DE SITUACIÓ .....	79
	A. ACTIU .....	80
	B. PASSIU .....	84
2.	COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL .....	86
3.	ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET .....	87
4.	ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU .....	88
5.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	89
	A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS .....	89
	B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST .....	91
	C. PRESSUPOSTS TANCATS .....	94
	D. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS .....	95
	E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT .....	96
	F. RESULTAT PRESSUPOSTARI .....	96
	G. ROMANENT DE TRESORERIA .....	97
6.	MEMÒRIA .....	98

<b>APÈNDIX IV. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES.....</b>	<b>101</b>
1. ENTITATS DEPENDENTS.....	101
2. DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS .....	104
A. DRETS DE COBRAMENT DE LES ENTITATS DEPENDENTS RESPECTE DEL CONSELL .....	104
B. EVOLUCIÓ DELS FONS PROPIS I DELS RESULTATS DE LES ENTITATS DEPENDENTS .....	105
C. PASSIUS EXIGIBLES DE LES ENTITATS DEPENDENTS .....	105
D. APORTACIONS QUE HAN REBUT LES ENTITATS DEPENDENTS .....	106
E. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL DE LES ENTITATS DEPENDENTS .....	107
3. ENTITATS VINCULADES .....	108
<b>ANNEX. MARC NORMATIU I FITXES INDIVIDUALS .....</b>	<b>109</b>
Marc normatiu de l'exercici 2021 .....	111
Consell Insular de Mallorca .....	112
Institut de l'Esport Hípic de Mallorca .....	114
Institut Mallorquí d'Afers Socials .....	116
Agència de Defensa del Territori de Mallorca .....	118
ConSORCI Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial .....	120
ConSORCI Museu Marítim de Mallorca .....	122
Fundació Mallorca Literària .....	124
Fundació Mallorca Turisme .....	125
Fundació Teatre Principal de Palma .....	126
<b>AL·LEGACIONS.....</b>	<b>127</b>





## SIGLES I ABREVIATURES

<b>BEP</b>	Bases d'execució del pressupost
<b>BOE</b>	<i>Butlletí Oficial de l'Estat</i>
<b>BOIB</b>	<i>Butlletí Oficial de les Illes Balears</i>
<b>CAIB</b>	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
<b>CIMA</b>	Consell Insular de Mallorca
<b>COVID-19</b>	Coronavirus SARS-CoV-2
<b>DOUE</b>	<i>Diari Oficial de la Unió Europea</i>
<b>Exp.</b>	Expedient
<b>GPF-OCEX</b>	Guia pràctica de fiscalització dels òrgans de control extern
<b>IGAE</b>	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
<b>IMAS</b>	Institut Mallorquí d'Afers Socials
<b>INCL</b>	Instrucció del model normal de comptabilitat local
<b>IRPF</b>	Impost sobre la renda de les persones físiques
<b>ISFL</b>	Institucions sense finalitat de lucre
<b>ITV</b>	Inspecció tècnica de vehicles
<b>IVA</b>	Impost sobre el valor afegit
<b>LOEPSF</b>	Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
<b>LSCIB</b>	Llei de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
<b>MINHAP</b>	Ministeri Hisenda i Administracions Públiques
<b>MUFACE</b>	Mútua de Funcionaris de l'Administració Civil de l'Estat
<b>PECMa</b>	Pla Director Sectorial d'Equipaments Comercials de Mallorca
<b>PGCPAL</b>	Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local
<b>PIB</b>	Producte interior brut
<b>PMP</b>	Període mitjà de pagament
<b>RD</b>	Reial decret
<b>SA</b>	Societat anònima
<b>SCIB</b>	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
<b>s.d.</b>	Sense dades
<b>SEC</b>	Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals
<b>TRLRHL</b>	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
<b>TSJB</b>	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 la Sindicatura de Comptes (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 2021 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a 2023, que el Consell d'aquesta institució va aprovar en la sessió de dia 22 de desembre de 2022.

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 31 de maig de 2022.

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 2021, es fixen els objectius següents:

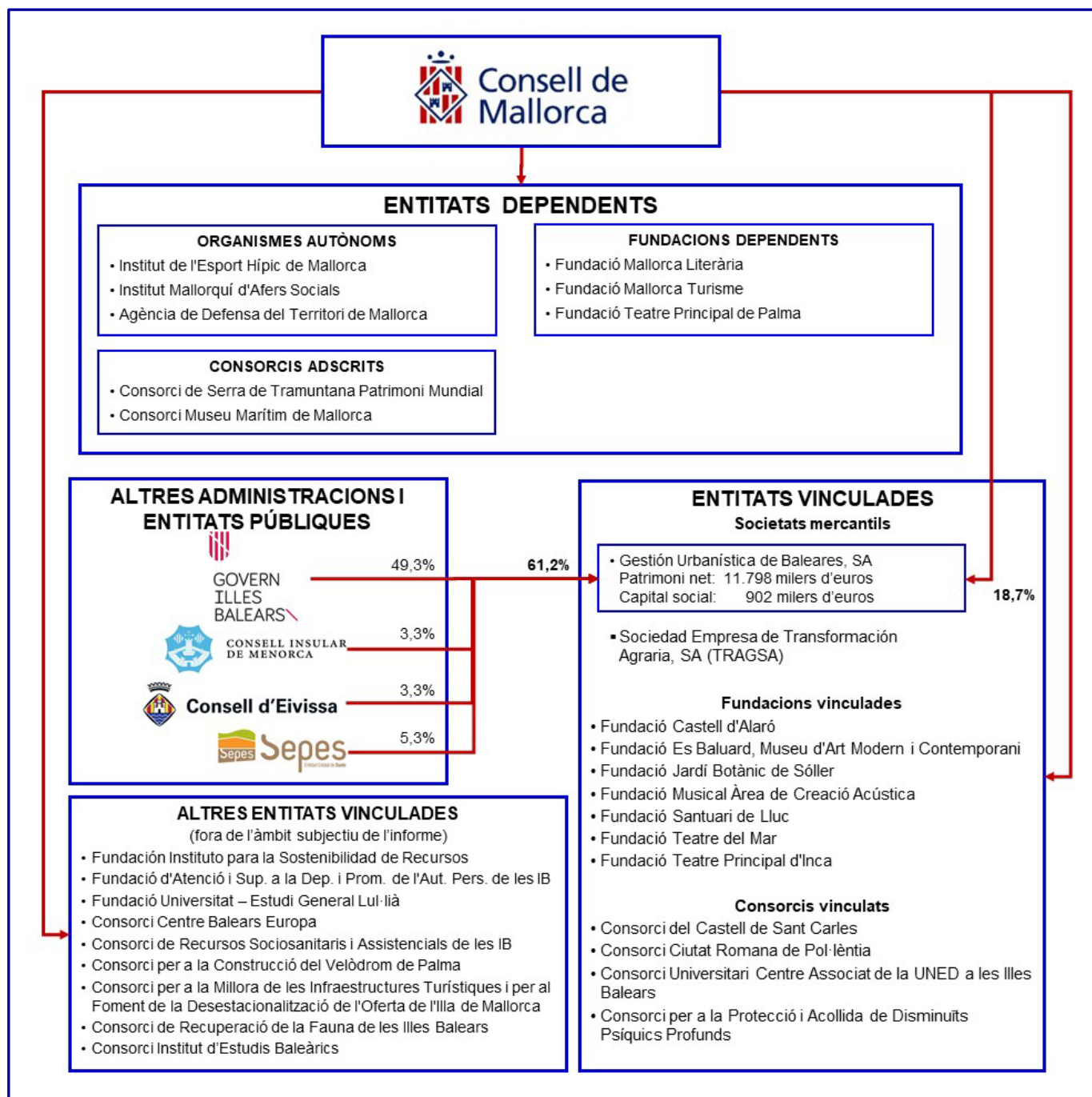
1. Comprovar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables a la gestió dels fons públics.
2. Determinar si els comptes anuals exigits en la normativa vigent s'integren en el Compte general, si s'ajusten als models establerts i si contenen tota la documentació exigida.
3. Verificar que els comptes de l'exercici 2021 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 2021. No obstant això, atès que les regles fiscals estan suspeses per a l'exercici 2021, sols es revisa el càlcul de la capacitat/necessitat de finançament, la despesa computable per a 2021, les ràtios d'endeutament i el compliment del termini de pagaments als proveïdors.
5. Emetre una opinió sobre si els comptes anuals 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. ÀMBITS 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 al Consell Insular de Mallorca:



Les entitats que aquesta fiscalització afecta 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

- Fundacions:
  - Fundació Mallorca Literària
  - Fundació Mallorca Turisme
  - Fundació Teatre Principal de Palma
- Consorcis:
  - Consorci de 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 2021 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 Depend. i Prom. de l'Auton. Personal 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 i 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. ÀMBITS OBJECTIU I TEMPORAL**

L'abast del treball realitzat ha estat l'anàlisi del Compte general del Consell Insular de Mallorca 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 previstos per emetre una opinió amb seguretat raonable.

Tot i que les entitats dependents no formen part de l'opinió, en l'Apèndix IV. 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 la Sindicatura de Comptes 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 Insular de Mallorca i de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials.

D'acord amb les Directrius tècniques de fiscalització aprovades, es fa una fiscalització de l'organisme autònom Institut Mallorquí d'Afers Socials, anàloga a la realitzada per a l'Administració general, del qual també s'expressa opinió, atès que les obligacions reconegudes per aquest Institut durant l'exercici 2021, és a dir, la despesa executada, per un import de 225.644 milers d'euros, representen el 111,1 % de les obligacions reconegudes per l'Administració general del Consell, per import de 467.339 milers d'euros, si es descompten les transferències a les entitats dependents, per import de 264.239 milers d'euros.

La fiscalització realitzada no inclou cap anàlisi de l'activitat de foment i de contractació del Consell Insular de Mallorca i de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials corresponent a l'exercici 2021.

L'àmbit temporal de la fiscalització abasta l'exercici 2021.



## 4. RENDICIÓ DE COMPTES I CONTROL INTERN

### a. Rendició de comptes

El termini legal per retre el Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021 va finalitzar dia 15 d'octubre de 2022, conforme al que disposen l'art. 223 del TRLRHL i l'art. 11.2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes.

La situació de la rendició dels comptes anuals de l'exercici 2021 del Consell Insular de Mallorca i de les seves entitats dependents és la següent:

#### Consell Insular de Mallorca

D'acord amb l'Informe de la Intervenció General de 3 de juliol de 2022, integren el Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021 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 i Consorci Museu Marítim de Mallorca.

El Ple del Consell va aprovar el Compte general del Consell Insular de Mallorca de l'exercici 2021 mitjançant l'Acord del Ple de 8 de setembre de 2022, de conformitat amb l'art. 212.4 del TRLRHL, després de la seva exposició pública (BOIB núm. 89, de 9 de juliol de 2022).

El Compte general esmentat es va retre telemàticament a la Sindicatura de Comptes el 10 d'octubre de 2022, dins el termini legalment establert.

#### Entitats dependents

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 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 2021 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 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 (IGAE) 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 2021, el 8 de juliol 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 2021 és la següent:

- La 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 2021 és el següent:

CIMA 2021. PERSONAL ADSCRIT A L'ÒRGAN INTERVENTOR DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA				
Descripció	2021		2020	
	Llocs previstos	Ocupats efectivament	Llocs previstos	Ocupats efectivament
Lloc de treball reservat a funcionari d'habilitació nacional (lliure designació)	1	1	1	1
Lloc de treball de col·laboració reservat a funcionari d'habilitació nacional	5	5	4	4
Llocs de treball dels subgrups A1 o A2 o equivalent	19	18	19	18
Llocs de treball dels subgrups C1 o C2 o equivalent	9	9	8	8
<b>TOTAL</b>	<b>34</b>	<b>33</b>	<b>32</b>	<b>31</b>

- 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 més significativa de l'any 2021 advertida per l'òrgan interventor és la següent: Es disposa puntualment de personal d'altres serveis perquè no és suficient per a l'exercici de la funció interventora. El control financer està pràcticament externalitzat, si bé es fan esforços per exercir amb mitjans externs solament les auditories de comptes.
- 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.
  - S'apliquen la fiscalització i la 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 nota d'intervenció en comptabilitat.
- S'ha elaborat l'informe resum anual dels resultats del control intern de l'exercici 2020, 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 Consell Insular de Mallorca 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 dia 9 de juny de 2022.
  - No s'ha informat desfavorablement de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2021, de les modificacions de crèdit tramitades ni de la liquidació d'aquest pressupost.
  - No s'ha emès l'informe d'incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària o de regla de despesa de l'exercici 2021.

- S'ha verificat en el Consell Insular de Mallorca que les dades i la informació amb transcendència econòmica que han proporcionat els òrgans gestors com a suport de la informació comptable reflecteixen raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat econòmica financera.
  - S'han realitzat altres actuacions de control permanent sobre les entitats següents: Consell Insular de Mallorca, 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 i Consorci Museu Marítim de Mallorca.
  - S'ha realitzat el control financer posterior a la nota d'intervenció en comptabilitat dels ingressos.
  - S'han realitzat sis 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, Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació, Fundació Mallorca Turisme i Fundació Teatre Principal de Palma.
- L'òrgan interventor ha comunicat a la Sindicatura de Comptes la informació dels expedients dels exercicis 2019, 2020 i 2021 que es resumeix en el quadre següent:

CIMA 2021. 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		
	2021	2020	2019	2021	2020	2019	2021	2020	2019
Consell Insular de Mallorca		2	2	255	198	102			
Agència de Defensa del Territori de Mallorca				3	1				
Institut de l'Esport Hípic de Mallorca				5	6	3			
Institut Mallorquí d'Afers Socials	1	13		438	214	68			
Consorci de les Tec. de la Infor. i de les Com. de Mall.					1				
Consorci de Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial				4		7			
Consorci Museu Marítim de Mallorca				2	1	1			
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>15</b>	<b>2</b>	<b>707</b>	<b>421</b>	<b>181</b>			

- L'òrgan interventor no ha comunicat cap fet, corresponent a l'exercici 2021, que pugui ser constitutiu de responsabilitat comptable, d'acord amb l'art. 5 del RD 424/2017 i l'art. 9 de 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.

### **Incidències**

- No s'ha retut la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats amb indicació dels previstos, 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 2021, 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 l'exercici 2021 de les entitats dependents. 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.<sup>1</sup>*

*- El Consell Insular de Mallorca no ha retut uns comptes anuals consolidats de l'exercici 2021, malgrat la possibilitat establerta en la Disposició transitòria vint-i-dosena. Consolidació de comptes del TRLRHL.*

## **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)
- 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 2021 i de les entitats que conformen el seu sector públic instrumental s'analitzen i es descriuen en els diferents apartats i apèndixs d'aquest Informe.

---

<sup>1</sup> El Consell Insular de Mallorca ha tramès, en la fase d'al·legacions, els informes d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021 de l'Agència de Defensa del Territori de Mallorca, l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, la Fundació Mallorca Turisme i la Fundació Teatre Principal de Palma. També ha tramès, en la fase d'al·legacions, els informes d'auditoria de compliment de legalitat de l'exercici 2021 de la Fundació Mallorca Turisme i de la Fundació Teatre Principal de Palma. Finalment, com indica l'al·legació, amb la rendició del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2022, dia 9 d'octubre de 2023, s'han tramès els informes d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021 de la Fundació ACA - Àrea de Creació Acústica i del Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació. Aquests informes no han estat objecte de revisió, atès que han estat tramesos en la fase d'al·legacions.

## *Annex. Marc normatiu de l'exercici 2021*

### **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 la Sindicatura de Comptes 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'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

També s'han tingut en compte, a efectes d'aquesta fiscalització, les guies pràctiques de fiscalització dels OCEX «GPF-OCEX-1730: Preparació d'informes d'auditoria sobre els estats financers» i «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 2021 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'Institut Mallorquí d'Afers Socials 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, la revisió s'ha dut a terme amb les limitacions que s'exposen en aquest mateix epígraf de l'Informe.

- Una anàlisi de les àrees considerades de risc, a partir del resultat de les fiscalitzacions que la Sindicatura de Comptes ha dut a terme 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 el Consell Insular de Mallorca ha realitzat durant l'exercici 2021, 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 de Comptes.

En aquest sentit, i atesa la manca de mitjans personals i materials de la Sindicatura de Comptes, 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'Institut Mallorquí d'Afers Socials respecte de la despesa liquidada del pressupost de l'exercici 2021 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 una de les dues entitats esmentades, seleccionats de forma aleatòria. Les incidències detectades, en el seu cas, consten en l'apartat 2 dels apèndixs II i III d'aquest Informe, respectivament.
- Dels procediments i dels controls que l'Institut Mallorquí d'Afers Socials ha establert 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 6.025 milers d'euros durant l'exercici 2021 (6.289 milers d'euros a l'exercici anterior), 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.



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

### **1. CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

#### **A. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA**

La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat els comptes anuals de l'Administració general del Consell Insular de Mallorca de l'exercici 2021, que comprèn 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 la memòria. La Intervenció General del Consell Insular de Mallorca és responsable de formar el Compte general, d'acord amb el marc normatiu financer que li és aplicable i que es detalla en l'annex d'aquest Informe. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs **1-3** de la secció «2. Fonament de l'opinió financer amb excepcions», el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3 de la Introducció d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.6 i I.7 de la Introducció d'aquest Informe.

Segons l'opinió de la Sindicatura de Comptes, 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 **4-14** de la secció «2. Fonament de l'opinió financer amb excepcions», els comptes anuals de l'Administració general del Consell Insular de Mallorca expressen, en tots els aspectes significatius i d'acord amb l'abast abans assenyalat, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financer del Consell Insular de Mallorca a 31 de desembre de 2021, 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 financer que resulta aplicable i, en particular, conforme als principis i els criteris comptables i pressupostaris que conté.

#### **B. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS**

##### Limitacions de l'abast

- 1. El Consell Insular de Mallorca no ha actualitzat les dades de l'inventari de béns i drets a 31 de desembre de 2021, per la qual cosa les dades que hi figuren són les corresponents a 31 de desembre de 2019. A més, aquest inventari de béns i drets no es pot relacionar amb la comptabilitat de l'exercici 2021 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, se n'ha d'estimar l'import recuperable i efectuar les correccions valoratives escaients. No consta que el Consell Insular de Mallorca 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 2021, són o no raonables, ni l'efecte de la manca de dotació d'amortització sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2021 i sobre els resultats d'exercicis anteriors.*

- 2. No s'ha rebut confirmació bancària de les entitats financeres Caixabank, SA; Cajamar Caja Rural, Sociedad Cooperativa de Crédito; Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA, i Bankinter, SA. S'han pogut verificar els saldos que figuren en l'arqueig mitjançant procediments alternatius, excepte en el cas de Cajamar Caja Rural, Sociedad Cooperativa de Crédito, que, a 31 de desembre de 2021, presenta un saldo de 31 milers d'euros i cap moviment durant l'exercici 2021. Malgrat això, la manca de resposta no permet assegurar que no hi hagi altres operacions que puguin afectar el Compte general de l'exercici 2021.*
- 3. La informació obtinguda dels assessors jurídics respecte als litigis i les reclamacions interposats contra el Consell Insular de Mallorca, amb un import reclamat de 221.400 milers d'euros, no permet estimar les hipotètiques conseqüències econòmiques que aquests puguin tenir en el Compte general de l'exercici 2021.*
- 4. L'11 d'abril de 2019, el Ple del Consell Insular de Mallorca 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 Relació de llocs de treball. 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 Consell Insular de Mallorca 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.<sup>2</sup>*

### Excepcions

- 5. El Consell Insular de Mallorca, 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 manteniment de les carreteres. Durant l'exercici 2021, únicament ha estat vigent 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 l'any 2017 i que ha estat vigent fins al mes de novembre de l'any 2021, atès que l'expedient 15/2015 per a les carreteres ja va finalitzar a l'exercici 2020. No obstant això, de la revisió dels treballs que figuren en els plec 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,*

---

<sup>2</sup> Malgrat l'al·legació que ha formulat el Consell Insular de Mallorca, en la qual estima que la compensació per realitzar respecte dels exercicis 2016-2019 seria d'un import total de 9 milers d'euros, estimació que no ha estat objecte de fiscalització, no és acceptable l'excusa que resultava contrari als principis d'eficàcia i eficiència administratius practicar la compensació individual establerta en l'Acord del Ple del Consell Insular de Mallorca d'11 d'abril de 2019.



- l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent està sobrevalorat en un import de 98.171 milers d'euros (97.961 milers d'euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també hi està en el mateix import, del qual 97.848 milers d'euros corresponen a la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» i 323 milers d'euros, a la partida «2. Resultat de l'exercici» (a l'exercici anterior en uns imports de 97.317 milers d'euros i 644 milers d'euros, respectivament).*
- 6. De manera semblant als exercicis anteriors, l'any 2021 s'ha seguit el criteri d'activar interessos de demora de les expropiacions dins l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent. 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 què es meriten. En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent està sobrevalorat en un import de 10.429 milers d'euros (10.425 milers d'euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també hi està en el mateix import, del qual 10.425 milers d'euros corresponen a la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» i 4 milers d'euros, a la partida «2. Resultat de l'exercici» (a l'exercici anterior en uns imports de 10.400 milers d'euros i 25 milers d'euros, respectivament).*
- 7. L'epígraf «II. Immobilitzat material» del balanç inclou la partida «6. Immobilitzat material en curs i bestretes», que presenta, a les xifres comparatives de l'exercici anterior, un saldo de 618.708 milers d'euros, del 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, import que s'havia de reclassificar en les partides «2100. Terrenys i béns naturals» i «2120. Infraestructures». 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 pertocava estar registrat en aquesta partida. El Consell ha corregit l'error i ha reclassificat aquests imports a les partides corresponents amb efectes per a l'exercici 2021 sense aplicar la correcció retrospectivament, tal com indica la norma de reconeixement i valoració núm. 21 del PGCPAL. En conseqüència, les xifres comparatives de la partida «6. Immobilitzat material en curs i bestretes» de l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç estan sobrevalorades 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 Consell Insular de Mallorca 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 Consell ha activat com a immobilitzat material part de l'import pagat a la concessionària en concepte de retribució variable, 9.542 milers d'euros (9.413 milers d'euros a l'exercici anterior), el qual 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 un import de 9.542 milers d'euros (9.413 milers d'euros a l'exercici anterior) i les partides «1. Resultats d'exercicis anteriors» i «2. Resultat de l'exercici» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també ho estan en un import de 9.413 milers d'euros i 129 milers d'euros, respectivament (a l'exercici anterior en uns imports de 5.874 milers d'euros i 3.539 milers d'euros, respectivament).*

9. *El Consell Insular de Mallorca 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 Consell 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 2021 i d'exercicis anteriors. Atès que no es disposa de l'import dels elements d'actiu reemplaçats en l'exercici 2021 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'altres d'immobilitzat que ha dut a terme la Sindicatura de Comptes, l'import detectat és de 8.022 milers d'euros (7.591 milers d'euros a l'exercici anterior). En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent està sobrevalorat en 8.022 milers d'euros (7.591 milers d'euros a l'exercici anterior) i les partides «1. Resultats d'exercicis anteriors» i «2. Resultat de l'exercici» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també ho estan en uns imports de 7.591 milers d'euros i 431 milers d'euros, respectivament (a l'exercici anterior en uns imports de 6.736 milers d'euros i 855 milers d'euros, respectivament).*
10. *D'acord amb el conveni signat el 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'Institut Mallorquí d'Afers Socials. Segons el criteri de registre dels actius del PGCPAL, l'any 2018 el Consell n'hauria d'haver registrat l'alta en l'immobilitzat material i, simultàniament, adscriure aquests elements a l'Institut Mallorquí d'Afers Socials, atès que es traspassen tots els riscos i els avantatges associats als actius. El Consell no ha facilitat a la Sindicatura de Comptes la informació adequada per valorar les operacions que, segons la norma de reconeixement i valoració núm. 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'Institut Mallorquí d'Afers Socials, 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 Insular de Mallorca 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 se n'ha de reconèixer l'efecte financer en cada exercici. En conseqüència, d'acord amb el calendari de pagaments que resulta un cop considerats els acords del conveni signat el 20 de desembre de 2021, l'actiu no corrent del balanç està infravalorat per l'import del cost amortitzat dels drets de cobrament a llarg termini, a 31 de desembre 2021, 64.066 milers d'euros (a l'exercici anterior l'actiu no corrent i l'actiu corrent estan infravalorats en 69.402 milers d'euros i 4.880 milers d'euros, respectivament) i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també està infravalorat en l'import de 64.066 milers d'euros (74.282 milers d'euros a l'exercici anterior), atès que la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» està infravalorada en un import de 74.282 milers d'euros (81.032 milers d'euros a l'exercici anterior) i la partida «2. Resultat de l'exercici» està sobrevalorada en un import de 10.216 milers d'euros (6.750 milers d'euros a l'exercici anterior), per l'efecte financer de diferir el cobrament.*

- 12.** El Consell Insular de Mallorca no té reconegut en el passiu del balanç, a 31 de desembre de 2021, 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 2021, de 8.459 milers d'euros (9.551 milers d'euros al tancament de l'exercici anterior), dels quals 1.091 milers d'euros vencen a l'exercici 2022. En conseqüència, el passiu no corrent i el passiu corrent del balanç estan infravalorats en un import de 7.368 milers d'euros i de 1.091 milers d'euros, respectivament (al tancament de l'exercici anterior en un import de 8.459 milers d'euros i de 1.092 milers d'euros, respectivament) i la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç està sobrevalorada en un import de 8.459 milers d'euros (9.551 milers d'euros al tancament de l'exercici anterior).
- 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 un import de 35.493 milers d'euros, respectivament. 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 62.395 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, les partides «6. Altres cobraments» de l'epígraf «A. Cobraments» i «13. Altres pagaments» de l'epígraf «B. Pagaments» estan infravalorades en un import de 35.493 milers d'euros (18.280 milers d'euros a l'exercici anterior); i els epígrafs «I. Cobraments pendents d'aplicació» i «J. Pagaments pendents d'aplicació» estan sobrevalorats en un import de 62.395 milers d'euros (58.802 milers d'euros a l'exercici anterior).
- 14.** En data 14 de desembre de 2021 es va signar l'acta de la reunió de la Comissió Bilateral Mixta entre el Ministeri de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana i el Consell Insular de Mallorca, en matèria de carreteres, en la qual es va aprovar la liquidació del conveni de carreteres amb l'Estat executat fins al 2 d'octubre de 2020. Segons aquesta liquidació, dels 431.000 milers d'euros del conveni han quedat sense executar 228.436 milers d'euros, i resta un import justificat pel Consell Insular de Mallorca i no pagat pel Ministeri de 8.564 milers d'euros. A 31 de desembre de 2021, el Consell manté uns compromisos d'ingressos futurs per un import de 205.419 milers d'euros que s'haurien d'haver cancel·lat i no ha registrat el dret de cobrament per l'import pendent de pagament del Ministeri de Transports.
- 15.** El Consell Insular de Mallorca no registra la despesa pluriennal corresponent al cànon de la concessió d'obra pública de la carretera Palma-Manacor, per un import de 498.059 milers d'euros (517.798 milers d'euros a l'exercici anterior), dels quals 126.534 milers d'euros corresponen al capítol «2. Despeses en béns corrents i serveis» i 371.525 milers d'euros, al capítol «6. Inversions reals» (a l'exercici anterior uns imports de 131.428 milers d'euros i 386.371 milers d'euros, respectivament). D'altra banda, els ingressos pluriennals corresponents al Protocol d'intencions signat amb la CAIB per a la imputació pressupostària de la liquidació a favor del Consell Insular de Mallorca de les bestretes a compte del sistema de finançament dels consells insulars de 21 de desembre de 2018, inclou 11.000 milers d'euros corresponents a les anualitats dels exercicis 2021 i 2022 que, segons el conveni signat el 20 de desembre de 2021, han estat reconegudes com a drets a l'exercici 2021. En conseqüència, els ingressos pluriennals que figuren a la memòria estan sobrevalorats en aquest import.

## C. QÜESTIONS CLAU DE L'AUDITORIA

Les qüestions clau de l'auditoria són les que, segons el judici de la Sindicatura de Comptes, han estat més rellevants en l'auditoria dels comptes anuals del Consell Insular de Mallorca corresponents a l'exercici 2021. Aquestes qüestions s'han tractat en el context de l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt i en la formació de l'opinió sobre aquests, i no s'expressa una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

A més de les qüestions descrites en l'apartat «B. Fonaments de l'opinió financera amb excepcions», s'ha determinat que s'ha de comunicar la qüestió clau següent:

### **Riscos associats al control intern que impacten en la informació inclosa en els comptes anuals de l'exercici 2021**

Es considera important destacar la rellevància que té la realització d'una avaluació i un seguiment de l'organització i el funcionament efectiu del control intern de la gestió econòmica i financera de l'Administració general del Consell Insular de Mallorca que efectua la Intervenció, per mitjà de la funció interventora i el control financer, en els termes previstos en el TRLRHL i en el RD 424/2017, especialment en els aspectes que afecten la informació dels comptes anuals.

Per això, s'ha revisat la informació corresponent a l'exercici del control intern que ha tramés la Intervenció del Consell Insular de Mallorca i la informació recaptada durant la realització del treball d'auditoria respecte als controls vinculats a la informació inclosa en els comptes anuals.

La base en què el Consell Insular de Mallorca fonamenta la comptabilitat és l'execució del pressupost, d'acord amb les normes incloses en el TRLRHL i en la normativa que el desplega. A partir dels documents comptables de l'execució del pressupost, l'aplicació informàtica de comptabilitat que utilitza el Consell genera uns assentaments automàtics en la comptabilitat financera. Atès que la comptabilitat pressupostària no recull tota la tipologia de transaccions que ha de reflectir la comptabilitat financera, aquesta es complementa amb assentaments manuals directes a fi de registrar la resta de transaccions econòmiques i classificar correctament els elements dels comptes anuals. Finalment, sobre la informació de la comptabilitat financera l'aplicació informàtica genera el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i una part important de la informació inclosa en la memòria dels comptes anuals. No obstant això, no es realitza una revisió exhaustiva i sistemàtica de la informació generada per elaborar els comptes anuals.

Per aquest motiu, s'ha conclòs que el nivell de control intern que afecta una part de la informació inclosa en els comptes anuals és baix, per la qual cosa no s'han realitzat proves de compliment sobre determinats elements d'aquests comptes anuals, sinó que s'han realitzat proves substantives per comprovar l'existència, la integritat, la fiabilitat, la valoració i la classificació dels saldos, especialment pel que fa als elements de l'actiu no corrent, del patrimoni net, dels deutors i dels creditors de caràcter no pressupostari, de les correccions valoratives, de les provisions, de l'endeutament, dels fluxos d'efectiu i de la informació inclosa en la memòria.

A més, s'ha comprovat que la totalitat de les transaccions registrades en la comptabilitat pressupostària ha estat recollida en la comptabilitat financera mitjançant la conciliació del resultat econòmic patrimonial amb el resultat pressupostari, i mitjançant la conciliació de la resta de capítols de l'execució pressupostària, capítols 6, 8 i 9 dels pressuposts d'ingressos i despeses, que no afecten el resultat econòmic patrimonial, atès que són transaccions que es comptabilitzen en determinats elements del balanç com l'immobilitzat i els actius i els passius financers.



## D. 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 de la Introducció d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.6 i I.7 de la Introducció d'aquest Informe, s'han posat de manifest els incompliments significatius següents de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics durant el 2021:

- 1. Durant l'exercici 2021, el Consell Insular de Mallorca ha aprovat reconeixements extrajudicials de crèdit, per un import de 2.639 milers d'euros (1.607 milers d'euros a l'exercici anterior), dels quals almenys 1.631 milers d'euros corresponen als exercicis 2020 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.*
- 2. 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 «7. Memòria» de l'apèndix II d'aquest Informe.*
- 3. La nota «15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses» de la memòria del Compte general inclou, respecte de les ajudes que el Consell Insular de Mallorca ha concedit 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).*
- 4. El Consell Insular de Mallorca no ha retut la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats amb indicació dels previstos, els assolits i el seu cost (art. 211.b del TRLRHL i regla 48.3.b de la INCL).*
- 5. El Consell Insular de Mallorca no ha tramès els informes d'auditoria dels comptes anuals de 2021 de les entitats dependents. 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.<sup>3</sup>*
- 6. Els contractes de manteniment de les carreteres núm. 15/2015 i 23/2016 varen finalitzar al febrer de 2020 i al novembre de 2021, respectivament, sense que a 31 de desembre de 2021 se n'hagin adjudicats de nous. Al llarg d'aquest període, els mateixos adjudicataris del*

---

<sup>3</sup> El Consell Insular de Mallorca ha tramès, en la fase d'al·legacions, els informes d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021 de l'Agència de Defensa del Territori de Mallorca, l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, la Fundació Mallorca Turisme i la Fundació Teatre Principal de Palma. També ha tramès, en la fase d'al·legacions, els informes d'auditoria de compliment de legalitat de l'exercici 2021 de la Fundació Mallorca Turisme i de la Fundació Teatre Principal de Palma. Finalment, com indica l'al·legació, amb la rendició del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2022, dia 9 d'octubre de 2023, s'han tramès els informes d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021 de la Fundació ACA - Àrea de Creació Acústica i del Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació. Aquests informes no han estat objecte de revisió, atès que han estat tramesos en la fase d'al·legacions.

*contracte finalitzat han continuat prestant el mateix servei que s'ha imputat íntegrament a despeses. L'import de les despeses incorregudes sense cobertura contractual durant l'exercici 2021 ha estat de 7.782 milers d'euros.*

- 7. Malgrat el que s'estableix en les bases d'execució del pressupost, en els expedients de modificació de crèdit núm. 5, 6, 8, 11, 12, 15, 17-20, 22-29, 33-36, 38-40, 42 i 45-49 no consta que se n'hagi donat compte al Ple del Consell Insular de Mallorca de l'aprovació.*
- 8. L'òrgan interventor del Consell Insular de Mallorca ha informat la Sindicatura de Comptes dels expedients corresponents a l'Administració general de Consell i a les entitats dependents, excepte l'IMAS, següents:*
  - El Consell Insular de Mallorca ha adoptat 255 acords o resolucions amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.*
  - A més, hi ha 14 acords o resolucions amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia que corresponen a les entitats següents: Agència de Defensa del Territori de Mallorca (3 exp.), Institut de l'Esport Hípic de Mallorca (5 exp.), Consorci de Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial (4 exp.) i Consorci Museu Marítim de Mallorca (2 exp.).*

## **E. PARÀGRAFS D'ÈMFASI**

Es crida l'atenció sobre determinada informació inclosa en els comptes anuals del Consell Insular de Mallorca corresponents a l'exercici 2021, si bé l'opinió de l'Informe no s'ha modificat en relació amb les qüestions que es detallen a continuació.

**1.** En l'apartat «2.7.1.7. Principals fonts de finançament» de la nota «2.7.1. Organització i activitat» de la memòria mostra que la principal font de finançament del Consell Insular de Mallorca són les transferències rebudes d'altres administracions que representen el 87,0 % del total de drets reconeguts de l'exercici, un 80,1 % són transferències corrents i un 6,9 % són transferències de capital. Pel que fa a les altres fonts de finançament del Consell, els impostos directes i indirectes representen el 4,1 % i el 4,0 %, respectivament; les taxes i altres ingressos representen el 4,5 %; i la resta d'ingressos representen el 0,4 % del total de dret reconeguts durant l'exercici 2021.

**2.** En la nota «2.7.15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses» de la memòria dels comptes anuals s'indica que en relació amb les transferències i subvencions rebudes cal esmentar el següent:

- Durant l'exercici 2021 el Consell Insular ha rebut una subvenció per a la promoció d'habitatges de lloguer atorgada pel Ministeri de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana per l'import de 3.000 milers d'euros, que s'ha registrat com a ingrés de l'exercici. L'Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI) durà a terme l'execució de les actuacions objecte de la subvenció i, en conseqüència, durant l'exercici 2022 es tramitarà la concessió d'una subvenció a l'IBAVI pel mateix import de la subvenció rebuda.
- Amb data 20 de desembre de 2021 el Consell Insular de Mallorca signa un conveni amb la CAIB pel qual s'acorda imputar i pagar en l'exercici 2021 la part del saldo de la liquidació a favor del Consell de les bestretes a compte del sistema de finançament definitiu corresponent a l'annualitat del 2022, prevista en 5.500 milers d'euros. Aquest import s'ha inclòs com a ingrés de l'exercici 2021.

- El desembre de 2021, el Consell Insular va rebre una aportació extraordinària de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials per import de 2.000 milers d'euros destinats a l'adquisició d'un immoble per ubicar el servei d'acollida a dones i fills que han patit violència de gènere. Aquesta aportació ha estat registrada com a ingrés de l'exercici 2021.

**3.** En la nota «2.7.17. Informació sobre medi ambient» de la memòria dels comptes anuals es mostra que les obligacions reconegudes en l'exercici amb càrrec a la política de despesa «17. Medi ambient» han estat per un import total de 9.431 milers d'euros, dels quals un import de 5.681 milers d'euros correspon a l'administració general del medi ambient i 3.750 milers d'euros, a la protecció i la millora del medi ambient.

**4.** En la nota «2.7.22. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació» de la memòria dels comptes anuals es mostra que, durant l'exercici 2021, el Consell Insular de Mallorca ha adjudicat contractes per un import de 103.589 milers d'euros. D'aquests contractes s'ha adjudicat per procediment obert un import de 75.109 milers d'euros, que representa el 72,5 % de l'import total; per procediment negociat, un import de 547 milers d'euros, que representa el 0,5 % de l'import total; per diàleg competitiu, un import de 547 milers d'euros, que representa el 0,1 % de l'import total, i, per l'adjudicació directa, un import de 27.863 milers d'euros, que representa el 26,9 % de l'import total.

## **2. INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS**

### **A. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA**

La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat els comptes anuals de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials de l'exercici 2021, que comprèn 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 la memòria, inclosos en el Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021. La Intervenció General del Consell Insular de Mallorca és responsable de formar el Compte general, d'acord amb el marc normatiu financer que li és aplicable i que es detalla en l'annex d'aquest Informe. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs **1-3** de la secció «B. Fonament de l'opinió financer amb excepcions», el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 i I.3 de la Introducció d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.6 i I.7 de la Introducció d'aquest Informe.

Segons l'opinió de la Sindicatura de Comptes, 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 **4-9** de la secció «B. Fonament de l'opinió financer amb excepcions», els comptes anuals de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials expressen, en tots els aspectes significatius i d'acord amb l'abast abans assenyalat, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financer de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials a 31 de desembre de 2021, 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 financer que resulta aplicable i, en particular, conforme als principis i els criteris comptables i pressupostaris que conté.

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

### Limitacions de l'abast

- 1. L'Institut Mallorquí d'Afers Socials 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 se'n pot determinar el defecte d'amortització. 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 dels elements d'immobilitzat material i, en cas afirmatiu, se n'ha d'estimar l'import recuperable i efectuar les correccions valoratives escaients. No consta que l'Institut Mallorquí d'Afers Socials 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 2021, són o no raonables, ni l'efecte de la manca de dotació d'amortització sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2021 i sobre els resultats d'exercicis anteriors.*
- 2. Els decrets 57 i 58 de Consell de Govern de la CAIB de l'any 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 Insular 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 de Palma, dels centres d'estades diürnes d'Oms de Palma i de Can Clar de Llucmajor i dels serveis de promoció de l'autonomia personal de Son Perxana de Vilafranca de Bonany, Son Bru de Puigpunyent i Can Real de Petra. Si bé la titularitat dels centres és del Consell Insular de Mallorca, 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 riscos i els avantatges associats als actius esmentats. L'IMAS no ha facilitat a la Sindicatura de Comptes informació adequada per valorar aquests actius 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 el balanç a 31 de desembre de 2021.*
- 3. 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 d'11.601 milers d'euros, la manca de resposta no permet assegurar que no hi hagi altres operacions que puguin afectar els comptes anuals de l'IMAS de l'exercici 2021.*

### Excepcions

- 4. El conveni, de 27 d'agost de 2018, pel qual el Consell Insular 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 riscos i els avantatges associats als actius. L'IMAS no ha facilitat a la Sindicatura de Comptes la informació adequada per valorar aquests actius 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 els 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 la Sindicatura de Comptes un càlcul del valor dels elements d'actiu reemplaçats en els exercicis 2021 i anteriors. D'acord amb la normativa comptable aplicable, l'IMAS hauria d'haver registrat l'import de la baixa dels elements d'actiu reemplaçats de l'epígraf «II. Immobilitzat material» com a despesa de l'exercici 2021 i d'exercicis anteriors.*
- 6. L'IMAS, durant l'exercici 2022, ha registrat obligacions reconegudes netes, per un import de 2.685 milers d'euros (2.651 milers d'euros a l'exercici anterior), que, d'acord amb el seu objecte, corresponen a despeses de l'exercici 2021 que no s'han imputat al resultat d'aquest exercici i que tampoc no figuren registrades, a 31 de desembre de 2021, en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost». En conseqüència, l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en un import de 2.685 milers d'euros i l'epígraf «IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini» del passiu corrent del balanç està infravalorat en el mateix import.*
- 7. L'epígraf «B) Altres operacions amb l'entitat propietària» de l'estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries de l'estat de canvis en el patrimoni net no inclou els ingressos per transferències de l'exercici 2021 provinents del Consell Insular de Mallorca per un import de 209.680 milers d'euros. En conseqüència, la partida «I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat econòmic patrimonial» de l'epígraf «B) Altres operacions amb l'entitat propietària» de l'estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries està infravalorada en un import de 209.680 milers d'euros.*
- 8. 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 descomptes de la nòmina i la seguretat social, per un import de 30.285 milers d'euros, i pagaments per justificar de bestretes de caixa fixa, per un import de 376 milers d'euros, que no hi haurien de figurar. 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 67.081 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 30.661 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 ho estan en 67.081 milers d'euros.*
- 9. L'IMAS té registrat un expedient de despesa pluriennal pel contracte de gestió del servei públic per a l'acolliment d'exclusos socials i sense sostre en règim de concert, que es va iniciar l'any 2003 i que finalitzarà l'any 2028. Malgrat això, únicament s'han comptabilitzat les anualitats fins a l'any 2027. En conseqüència, resta pendent de registrar l'anualitat de 2028 i les actualitzacions de preus, per un import total de 2.733 milers d'euros.*

## C. QÜESTIONS CLAU DE L'AUDITORIA

Les qüestions clau de l'auditoria són les que, segons el judici de la Sindicatura de Comptes, han estat més rellevants en l'auditoria dels comptes anuals de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials corresponents a l'exercici 2021. Aquestes qüestions s'han tractat en el context de l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt i en la formació de l'opinió sobre aquests, i no s'expressa una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

A més de les qüestions descrites en l'apartat «B. Fonaments de l'opinió financera amb excepcions», s'ha determinat que s'ha de comunicar la qüestió clau següent:

### **Riscos associats al control intern que impacten en la informació inclosa en els comptes anuals de l'exercici 2021**

Es considera important destacar la rellevància que té la realització d'una avaluació i un seguiment de l'organització i el funcionament efectiu del control intern de la gestió econòmica i financera de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials que efectua la Intervenció, per mitjà de la funció interventora i el control financer, en els termes previstos en el TRLRHL i en el RD 424/2017, especialment en els aspectes que afecten la informació dels comptes anuals.

Per això, s'ha revisat la informació corresponent a l'exercici del control intern que ha tramés la Intervenció del Consell Insular de Mallorca i la informació recaptada durant la realització del treball d'auditoria respecte als controls vinculats a la informació inclosa en els comptes anuals.

La base en què l'Institut Mallorquí d'Afers Socials fonamenta la comptabilitat és l'execució del pressupost, d'acord amb les normes incloses en el TRLRHL i en la normativa que el desplega. A partir dels documents comptables de l'execució del pressupost, l'aplicació informàtica de comptabilitat que utilitza l'Institut Mallorquí d'Afers Socials genera uns assentaments automàtics en la comptabilitat financera. Atès que la comptabilitat pressupostària no recull tota la tipologia de transaccions que ha de reflectir la comptabilitat financera, aquesta es complementa amb assentaments manuals directes a fi de registrar la resta de transaccions econòmiques i classificar correctament els elements dels comptes anuals. Finalment, sobre la informació de la comptabilitat financera l'aplicació informàtica genera el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i una part important de la informació inclosa en la memòria dels comptes anuals. No obstant això, no es realitza una revisió exhaustiva i sistemàtica de la informació generada per elaborar els comptes anuals.

Per aquest motiu, s'ha conclòs que el nivell de control intern que afecta una part de la informació inclosa en els comptes anuals és baix, per la qual cosa no s'han realitzat proves de compliment sobre determinats elements d'aquests comptes anuals, sinó que s'han realitzat proves substantives per comprovar l'existència, la integritat, la fiabilitat, la valoració i la classificació dels saldos, especialment pel que fa als elements de l'actiu no corrent, del patrimoni net, dels deutors i dels creditors de caràcter no pressupostari, de les correccions valoratives, de les provisions, de l'endeutament, dels fluxos d'efectiu i de la informació inclosa en la memòria.

A més, s'ha comprovat que la totalitat de les transaccions registrades en la comptabilitat pressupostària ha estat recollida en la comptabilitat financera mitjançant la conciliació del resultat econòmic patrimonial amb el resultat pressupostari, i mitjançant la conciliació de la resta de capítols de l'execució pressupostària, capítols 6, 8 i 9 dels pressuposts d'ingressos i despeses, que no afecten el resultat econòmic patrimonial, atès que són transaccions que es comptabilitzen en determinats elements del balanç com l'immobilitzat i els actius i els passius financers.

## D. 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 de la Introducció d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.6 i I.7 de la Introducció d'aquest Informe, s'han posat de manifest els incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials següents:

- 1. L'Institut Mallorquí d'Afers Socials ha tramitat, durant l'exercici 2021, expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, per un import total de 5.463 milers d'euros (3.117 milers d'euros a l'exercici anterior), i expedients de despeses amb omissió de fiscalització prèvia, quan aquesta era preceptiva, per un import de 26.273 milers d'euros (4.658 milers d'euros a l'exercici anterior). 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. 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, se n'han detectat 3 de transferències de crèdit, 1 d'incorporació de romanent i 1 de generació de crèdit, pels imports totals de 5.932 milers d'euros, 8.446 milers d'euros i 50 milers d'euros, respectivament, dels quals no consta que s'hagi donat compte al Ple fins al dia 9 de juny de 2022; i 1 expedient d'incorporació de romanents, per l'import de 5.812 milers d'euros, del qual no consta que s'hagi donat compte al Ple.*
- 3. La memòria de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials, 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, és conforme a la Instrucció esmentada, presenta algunes mancances, que es detallen en l'apartat «6. Memòria» de l'apèndix III d'aquest Informe.*
- 4. La memòria dels comptes anuals de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials inclou com annex, per informar del detall corresponent a la nota «15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses», les llistes de les ajudes que ha concedit l'entitat, en les quals respecte de les persones físiques s'indica 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).*
- 5. L'òrgan interventor del Consell Insular de Mallorca ha informat la Sindicatura de Comptes dels expedients corresponents a l'Institut Mallorquí d'Afers Socials següents:*
  - L'IMAS ha adoptat un acord o resolució en contra d'objeccions suspensives que ha formulat l'òrgan interventor, per un import total de 606 milers d'euros, per les pròrrogues de 13 contractes laborals en les quals es produeixen els incompliments següents:*

- *Incompliment de l'art. 15.1.a del Reial decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors, atès que s'ha prorrogat durant més de tres anys el contracte per obra o servei.*
- *Incompliment de l'art. 19 de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2021, atès que en l'informe jurídic de la cap del Departament de Recursos Humans ni s'acredita que l'aprovació de la pròrroga s'ajusta al que disposa la normativa vigent, ni es justifica l'excepcionalitat per cobrir necessitats urgents i inajornables, ja que, en relació amb aquest darrer requisit, la proposta de pròrroga de la Direcció Insular de Persones amb Discapacitat i Innovació Social a la qual està adscrit el lloc de feina no ho justifica.*
- *Durant l'exercici 2021, s'han adoptat 438 acords o resolucions amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia, que totalitzen un import de 31.737 milers d'euros. En concret, es poden classificar de la manera següent:*
  - *Hi ha 159 acords adoptats pel Ple del Consell Insular de Mallorca, per un import de 5.463 milers d'euros, mitjançant els quals s'han aprovat els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit esmentats en el punt 1 anterior.*
  - *Hi ha 279 acords adoptats per altres òrgans de govern de l'IMAS, per un import de 26.273 milers d'euros, que corresponen a les tipologies següents: 12 expedients amb omissió de fiscalització prèvia de despeses de personal, per un import de 157 milers d'euros, i 267 expedients amb omissió de fiscalització prèvia corresponents a altres despeses no de personal, per un import de 26.117 milers d'euros.*

## **E. PARÀGRAFS D'ÈMFASI**

Es crida l'atenció sobre determinada informació inclosa en els comptes anuals de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials corresponents a l'exercici 2021, si bé l'opinió de l'Informe no s'ha modificat en relació amb les qüestions que es detallen a continuació.

**1.** En l'apartat «1.7. Principals fonts de finançament» de la nota «1. Organització i activitat» de la memòria s'indica que la principal aplicació d'ingressos de l'IMAS correspon a l'aportació del Consell Insular de Mallorca mitjançant transferències corrents. A fi d'assegurar la continuïtat de les competències que l'IMAS té encomanades en matèria de serveis socials, així com a les polítiques socials del Consell Insular de Mallorca, l'aportació per despeses corrents a l'Institut Mallorquí d'Afers Socials per a l'any 2021 és de 208.030 milers d'euros, la qual cosa suposa un increment, respecte de l'exercici anterior, de 8.492 milers d'euros i d'un 4,26 %.

**2.** En la nota «22. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació» de la memòria es mostra que durant l'exercici 2021 l'Institut Mallorquí d'Afers Socials ha adjudicat contractes per un import de 126.055 milers d'euros: per procediment obert, un import de 45.594 milers d'euros, que representa el 36,2 % de l'import total; per procediment negociat, un import de 17 milers d'euros, que representa el 0,0 % de l'import total, i, per l'adjudicació directa, un import de 80.444 milers d'euros, que representa el 63,8 % de l'import total.

### **3. 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 i de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials 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.

### **4. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és expressar una opinió, amb un nivell de seguretat raonable, sobre els comptes anuals de l'Administració general del Consell Insular de Mallorca i de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials 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 i les instruccions de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. 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 i per l'Institut Mallorquí d'Afers Socials durant l'exercici 2021 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 riscos 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» de la Introducció d'aquest Informe.

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 la Sindicatura de Comptes 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.

### **III. RECOMANACIONS**

#### **A. RECOMANACIONS AL CONSELL INSULAR DE MALLORCA**

- **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.**
- **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.**
- **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.**
- **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 riscos 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.**
- **Ajustar les actuacions als procediments establerts, a fi d'evitar les situacions excepcionals del procediment en el cas de l'omissió de la funció interventora i del procediment de reconeixement extrajudicial de crèdits per regularitzar les obligacions reconegudes, i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.**
- **Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades, per garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.**
- **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.**

## **B. RECOMANACIONS A L'INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS**

- **Actualitzar l'inventari general de béns i drets de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials, i conciliar-lo amb la comptabilitat.**
- **Reflectir comptablement l'amortització de l'exercici i l'acumulada dels béns activats a l'immobilitzat intangible i material.**
- **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.**
- **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.**
- **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.**
- **Ajustar les actuacions als procediments establerts, a fi d'evitar les situacions excepcionals del procediment en el cas de l'omissió de la funció interventora i del procediment de reconeixement extrajudicial de crèdits per regularitzar les obligacions reconegudes, i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.**
- **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.**
- **Realitzar les anotacions comptables pertinents per corregir les incidències exposades, a fi de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.**



## **IV. 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 Insular de Mallorca i a la persona que ocupava aquest càrrec durant el període fiscalitzat, a fi que poguessin formular-hi les al·legacions i presentar els documents i els justificants que considerassin adients, de conformitat amb l'article 30 del Reglament de la Sindicatura.

Dia 28 de novembre de 2023, el Consell Insular de Mallorca va presentar un escrit d'al·legacions, amb registre d'entrada núm. SCIB-E- 990/2023, i dia 29 de novembre de 2023 va presentar un segon escrit d'al·legacions, amb registre d'entrada núm. SCIB-E- 997/2023, les quals figuren com 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 228/2022 del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021, en la sessió de 21 de desembre de 2023.



## **APÈNDIX I. 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 mes de 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, en la sessió 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 2021, 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 3,0 % a efectes del compliment de la regla de despesa. Això significa que la despesa computable no podia superar aquesta taxa de referència, calculada per a l'exercici 2021 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 dels pressuposts corresponents als exercicis 2020 i 2021 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.

Així mateix, el Consell de Ministres, en la sessió de 27 de juliol de 2021, va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022, que el Ple del Congrés dels Diputats va ratificar el 13 de setembre de 2021, en considerar que es mantienien les condicions d'excepcionalitat que aconsellaven i justificaven mantenir la suspensió, en línia amb les recomanacions de les autoritats europees des de l'inici de la crisi provocada per la pandèmia.

## **1. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**

L'informe de la Intervenció General del Consell Insular de Mallorca de 17 de novembre de 2020, 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 2021, s'ha realitzat sobre el pressupost consolidat del Consell Insular de Mallorca, els seus organismes autònoms i consorcis, i té en compte determinats ajustos prevists en el SEC'2010. El càlcul efectuat determina el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, atès que situa la capacitat de finançament en 1.477 milers d'euros.

L'informe de la Intervenció General del Consell Insular de Mallorca de 24 de març de 2022, 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 2021, a nivell consolidat amb ajustos SEC'2010, indica que el Consell Insular de Mallorca té, al tancament de l'exercici 2021, una capacitat de finançament de 3.785 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 (IGAE), que inclou les fundacions dependents del Consell Insular de Mallorca i les entitats Fundació Àrea de Creació Acústica i Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació.

## **2. 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 2021, de 24 de març de 2022, a nivell consolidat amb ajustos SEC'2010, estableix que la despesa computable de l'exercici 2021 se situa en un import de 392.798 milers d'euros.

### **3. 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 General 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 2021, el capital viu del Consell Insular de Mallorca en termes consolidats, amb l'endeutament de la concessió d'obra pública de la carretera Palma-Manacor, és de 106.723 milers d'euros, cosa que representa el 22,6 % dels ingressos consolidats corrents liquidats.

### **4. 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 2021 durant l'exercici 2022 que disposa la LOEPSF.

El superàvit s'hauria de destinar a cancel·lar el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», al compliment del termini de pagament a proveïdors i a finançar dèficits durant la suspensió. En aquest sentit, cal destacar que, en tot cas, les mesures de la suspensió no afecten el compliment de les obligacions d'atendre el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» i el període de pagament a proveïdors.

### **5. 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 (MINHAP) 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 disposa la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Segons dades mensuals publicades pel MINHAP, durant l'exercici 2021 el PMP ha oscil·lat entre els 10,72 dies del mes de desembre i els 28,71 dies del mes de febrer.

### ***Incidències***

*- Les dades de les entitats dependents que ha utilitzat el Consell Insular de Mallorca per realitzar el càlcul de l'estabilitat pressupostària eren provisionals, en no haver-se aprovat els comptes anuals definitius en el moment de realitzar aquest càlcul. Si bé, en general, no hi sol haver diferències significatives, a l'exercici 2021 sí s'ha produït una diferència molt important en el càlcul dels ingressos no financers de la Fundació Mallorca Turisme, que, juntament amb un error a l'hora de considerar el tractament d'una subvenció rebuda a l'exercici 2020 però imputada parcialment a resultats a l'exercici 2021, que ja havia computat com a ingressos no financers a l'any 2020, suposa una diferència en els ingressos no financers de la Fundació Mallorca Turisme de 10.568 milers d'euros. Considerant que la capacitat de finançament calculada pel Consell Insular de Mallorca és per un import de 3.785 milers d'euros, aquesta diferència suposa passar d'una situació de capacitat de finançament a una situació de necessitat de finançament. No obstant això, atès que les regles fiscals estan suspeses per a l'exercici 2021, aquesta necessitat de finançament no suposa cap incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.*

## APÈNDIX II. OBSERVACIONS ADDICIONALS SOBRE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL CONSELL

### 1. BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç de situació a 31 de desembre de 2021, inclòs en el Compte general retut pel Consell Insular de Mallorca, amb un resum comparatiu amb l'exercici anterior, és el següent:

CIMA 2021. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2021 (en milers d'euros)					
ACTIU	31/12/2021	31/12/2020	Diferència	% diferència	% s/ total
<b>A) Actiu no corrent</b>	<b>1.140.005</b>	<b>1.111.935</b>	<b>28.070</b>	<b>2,5%</b>	<b>83,8%</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>3.464</b>	<b>2.798</b>	<b>667</b>	<b>23,8%</b>	<b>0,3%</b>
1. Inversió en investigació i desenvolupament	36	13	23	174,6%	0,0%
2. Propietat industrial i intel·lectual	231	224	7	2,9%	0,0%
3. Aplicacions informàtiques	2.119	1.486	633	42,6%	0,2%
4. Inversions sobre actius utilitzat en règim d'arrendament o cedit	1	1			0,0%
5. Un altre immobilitzat intangible	1.077	1.073	4	0,4%	0,1%
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>1.134.009</b>	<b>1.106.606</b>	<b>27.403</b>	<b>2,5%</b>	<b>83,5%</b>
1. Terrenys	92.029	16.652	75.377	452,7%	6,8%
2. Construccions	75.451	69.210	6.241	9,0%	5,6%
3. Infraestructures	887.420	329.419	558.000	169,4%	65,3%
4. Béns del patrimoni històric	2.311	91	2.221	2452,7%	0,2%
5. Un altre immobilitzat material	76.429	72.525	3.904	5,4%	5,6%
6. Immobilitzat material en curs i bestretes	369	618.708	-618.340	-99,9%	0,0%
<b>III. Inversions immobiliàries</b>	<b>1.915</b>	<b>1.915</b>			<b>0,1%</b>
2. Construccions	1.915	1.915			0,1%
<b>V. Inversions fin. a ll. termini en ent. del grup, multigrup i associades</b>	<b>607</b>	<b>607</b>			<b>0,0%</b>
1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic	592	592			0,0%
2. Inversions financeres en patrimoni de societats	8	8			0,0%
4. Crèdit i valors representatius de deute	8	8			0,0%
<b>VIII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini</b>	<b>8</b>	<b>8</b>			<b>0,0%</b>
<b>B) Actiu corrent</b>	<b>218.853</b>	<b>258.627</b>	<b>-39.773</b>	<b>-15,4%</b>	<b>16,1%</b>
<b>II. Existències</b>	<b>14</b>	<b>14</b>			<b>0,0%</b>
1. Actius construïts o adquirits per a altres entitats	14	14			0,0%
<b>III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini</b>	<b>40.762</b>	<b>42.250</b>	<b>-1.488</b>	<b>-3,5%</b>	<b>3,0%</b>
1. Deutors per operacions de gestió	40.071	40.920	-849	-2,1%	2,9%
2. Altres comptes a cobrar	682	1.301	-620	-47,6%	0,1%
3. Administracions públiques	9	29	-20	-67,7%	0,0%
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>366</b>	<b>62</b>	<b>302</b>	<b>488,0%</b>	<b>0,0%</b>
1. Inversions financeres en patrimoni	0	-2	2	-100,0%	0,0%
2. Crèdits i valors representatius de deute	335	33	302	930,2%	0,0%
4. Altres inversions financeres	31	31			0,0%
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	<b>177.711</b>	<b>216.301</b>	<b>-38.589</b>	<b>-17,8%</b>	<b>13,1%</b>
2. Tresoreria	177.711	216.301	-38.589	-17,8%	13,1%
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>	<b>1.358.858</b>	<b>1.370.561</b>	<b>-11.704</b>	<b>-0,9%</b>	<b>100,0%</b>



Informe del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021

CIMA 2021. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2021 (en milers d'euros)					
PASSIU	31/12/2021	31/12/2020	Diferència	% diferència	% s/ total
<b>A) Patrimoni net</b>	<b>1.163.391</b>	<b>1.138.460</b>	<b>24.932</b>	<b>2,2%</b>	<b>85,6%</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>195.761</b>	<b>195.761</b>			<b>14,4%</b>
<b>II. Patrimoni generat</b>	<b>966.815</b>	<b>941.883</b>	<b>24.932</b>	<b>2,6%</b>	<b>71,1%</b>
1. Resultats d'exercicis anteriors	930.397	863.150	67.247	7,8%	68,5%
2. Resultat de l'exercici	36.418	78.733	-42.315	-53,7%	2,7%
<b>IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats</b>	<b>816</b>	<b>816</b>			<b>0,1%</b>
<b>B) Passiu no corrent</b>	<b>100.632</b>	<b>103.381</b>	<b>-2.749</b>	<b>-2,7%</b>	<b>7,4%</b>
<b>I. Provisions a llarg termini</b>	<b>5.200</b>	<b>5.200</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,4%</b>
<b>II. Deutes a llarg termini</b>	<b>95.432</b>	<b>98.181</b>	<b>-2.749</b>	<b>-2,8%</b>	<b>7,0%</b>
1. Obligacions i altres valors negociables	1	1	0	0,0%	0,0%
4. Altres deutes	95.432	98.180	-2.749	-2,8%	7,0%
<b>C) Passiu corrent</b>	<b>94.834</b>	<b>128.721</b>	<b>-33.887</b>	<b>-26,3%</b>	<b>7,0%</b>
<b>II. Deutes a curt termini</b>	<b>35.244</b>	<b>30.725</b>	<b>4.519</b>	<b>14,7%</b>	<b>2,6%</b>
1. Obligacions i altres valors negociables	1	1			0,0%
2. Deutes amb entitats de crèdit	22	22			0,0%
4. Altres deutes	35.220	30.702	4.519	14,7%	2,6%
<b>IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini</b>	<b>59.590</b>	<b>97.995</b>	<b>-38.405</b>	<b>-39,2%</b>	<b>4,4%</b>
1. Creditors per operacions de gestió	52.867	92.864	-39.997	-43,1%	3,9%
2. Altres comptes per pagar	1.393	2.182	-789	-36,2%	0,1%
3. Administracions públiques	5.330	2.950	2.380	80,7%	0,4%
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>	<b>1.358.858</b>	<b>1.370.561</b>	<b>-11.704</b>	<b>-0,9%</b>	<b>100,0%</b>

## 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 2021, la variació de l'immobilitzat no financer ha estat la següent:

CIMA 2021. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER							
Concepte	Saldo a 31/12/2020	Altes		Augments per traspessos d'altres partides	Sortides	Disminucions per traspessos a altres partides	Saldo final a 31/12/2021
		Oblig. recon. cap. 6 pressup.	Oblig. pendents pressup.				
<b>I) Immobilitzat intangible</b>	<b>2.798</b>	<b>629</b>	<b>37</b>				<b>3.464</b>
<b>II) Immobilitzat material</b>	<b>1.106.606</b>	<b>33.528</b>	<b>1.533</b>	<b>618.474</b>		<b>-626.132</b>	<b>1.134.009</b>
1. Terrenys	16.652	1.248	1	74.128			92.029
2. Construccions	69.210	5.187	1.051	3			75.451
3. Infraestructures.	329.419	25.187	251	540.220		-7.658	887.420
5. Un altre immobilitzat material	72.616	1.772	230	4.123		0	78.741
6. Immobilitzat material en curs i bestretes	618.708	134				-618.474	369
<b>III. Inversions immobiliàries</b>	<b>1.915</b>						<b>1.915</b>
<b>TOTAL IMMOBILITZAT NO FINANCER</b>	<b>1.111.319</b>	<b>34.158</b>	<b>1.570</b>	<b>618.474</b>		<b>-626.132</b>	<b>1.139.389</b>

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 98.180 milers d'euros, i les despeses financeres meritades, en el compte del resultat econòmic patrimonial per 5.040 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 recllassificació dels pagaments efectuats en 2021 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:

<b>CIMA 2021. RESUM GENERAL DE L'INVENTARI A 31/12/2019 (en milers d'euros)</b>	
<b>Conceptes</b>	<b>Import a 31/12/19</b>
<b>1. Immobles</b>	<b>420.497</b>
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
<b>2. Drets reals</b>	<b>1.532</b>
<b>3. Béns historicoartístics</b>	<b>2.141</b>
<b>4. Valors mobiliaris, crèdits i drets, de caràcter personal de la corporació (2)</b>	<b>6.274</b>
4.1. Valors mobiliaris	2.535
4.2. Crèdits i drets personals	3.738
<b>5. Vehicles</b>	<b>6.398</b>
<b>6. Semovents</b>	<b>3</b>
<b>7. Mobles</b>	<b>14.736</b>
<b>8. Béns i drets revertibles</b>	<b>25.363</b>
<b>Total (1)</b>	<b>476.943</b>
Béns de caràcter no financer (1-2)	470.669
Béns de caràcter financer (2)	6.274
<b>TOTAL</b>	<b>476.943</b>

### **Incidències**

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

- L'immobilitzat en curs, a 31 de desembre de 2020, incloïa 614.326 milers d'euros que corresponen al cost de les infraestructures en carreteres, els seus manteniments i conservació, i els costos de les expropiacions de terrenys incorreguts fins a 31 de desembre de 2014 i que havien d'estar comptabilitzats als comptes «2100. Terrenys i béns naturals» i «2120. Infraestructures». El Consell ha corregit l'error i ha classificat aquest import als comptes corresponents amb efectes a l'exercici 2021 sense aplicar la correcció retrospectivament tal com indica la norma de reconeixement i valoració núm. 21 del PGCPAL. En conseqüència, els saldos inicials d'aquests comptes són incorrectes. A l'Informe 210/2022 del Compte general del Consell corresponent a l'exercici 2020 de l'SCIB s'incloïa una incidència per aquest motiu.

- Al saldo inicial de l'immobilitzat en curs consten 4.119 milers d'euros, que corresponen al saldo dels béns de patrimoni històric a 31 de desembre de 2014 i a les adquisicions de llibres, de diferent material audiovisual i d'altres subministraments per a les biblioteques de Mallorca,

principalment que havien d'estar comptabilitzats als comptes «2130. Béns de patrimoni històric» i «2190. Altre immobilitzat material». El Consell ha corregit l'error i ha classificat aquest import als comptes corresponents amb efectes a l'exercici 2021 sense aplicar la correcció retrospectivament tal com indica la norma de reconeixement i valoració núm. 21 del PGCPAL. En conseqüència, els saldos inicials d'aquests comptes són incorrectes. A l'Informe 210/2022 del Compte general del Consell corresponent a l'exercici 2020 de l'SCIB s'inclouïa una incidència per aquest motiu.

- 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 núm. 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 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.

- 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 riscos i els avantatges associats als actius. El Consell Insular de Mallorca no ha facilitat a la Sindicatura de Comptes 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.

- El 18 de maig de 2020, el Consell va signar un conveni amb l'IBDona pel qual aquest cedia 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 va registrar 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 i de 2021.

- Durant l'exercici 2021, el Consell ha rebut la cessió d'ús d'un solar de l'Ajuntament de Calvià per a la construcció i l'explotació d'una estació d'ITV, la qual té una durada de 35 anys i respecte

de la qual s'estableix un cànon de 100 milers d'euros anuals durant els primers 10 anys. Segons la norma de reconeixement i valoració 5. Immobilitzat intangible del PGCPAL, quan es produeix la cessió d'ús per un període inferior a la vida econòmica del bé s'ha de registrar un actiu intangible, que en aquest cas s'hauria de valorar pel preu d'adquisició, és a dir, el valor actual dels cànon futurs. En conseqüència, l'immobilitzat intangible hauria d'augmentar en 965 milers d'euros i els deutes a curt i a llarg termini haurien d'augmentar en 99 i 766 milers d'euros, respectivament. Així mateix, el resultat de l'exercici hauria d'augmentar en 100 milers d'euros, atès que el Consell registra el cànon com a despesa de l'exercici.

- 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 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 manteniment de les carreteres. Durant el 2021 únicament ha estat vigent 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 al 2017 i que ha estat vigent fins al mes de novembre de 2021, atès que l'expedient 15/2015 per a les carreteres ja va finalitzar a l'exercici 2020. 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 98.171 milers d'euros (97.961 milers d'euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també hi està en el mateix import, del qual 97.848 milers d'euros corresponen a la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» (97.317 milers d'euros a l'exercici anterior) i 323 milers d'euros, a la partida «2. Resultat de l'exercici» (644 milers d'euros a l'exercici anterior).
- Els contractes de manteniment de les carreteres núm. 15/2015 i 23/2016 varen finalitzar al febrer de 2020 i al novembre de 2021, respectivament, sense que a 31 de desembre de 2021 s'hagin adjudicat nous contractes de manteniment. Al llarg d'aquest període, els mateixos adjudicataris del contracte finalitzat han continuat prestant el mateix servei que s'ha imputat íntegrament a despeses. L'import de les despeses incorregudes sense cobertura contractual durant l'exercici 2021 ha estat de 7.782 milers d'euros.
- De forma semblant als exercicis anteriors, l'any 2021 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 10.429 milers d'euros i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també hi està en el mateix import, del qual 10.425 milers d'euros corresponen a la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» i 4 milers d'euros, a la partida «2. Resultat de l'exercici».

- En l'exercici 2021 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, se n'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 Consell Insular de Mallorca 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 Consell Insular de Mallorca ha activat com a immobilitzat material part de l'import pagat a la concessionària en concepte de retribució variable, 9.542 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 9.542 milers d'euros i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també hi està en el mateix import, del qual 9.413 milers d'euros corresponen a la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» i 129 milers d'euros, a la partida «2. Resultat de l'exercici».

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

- El Consell Insular de Mallorca 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 2021 i d'exercicis anteriors. Atès que no es disposa de l'import dels elements d'actiu reemplaçats en l'exercici 2021 i anteriors, i atès 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'altres d'immobilitzat de l'exercici 2021 i d'exercicis anteriors que ha dut a terme la Sindicatura de Comptes, l'import detectat és de 8.022 milers d'euros.
- En els expedients núm. 220210002803, 220210028496, 220210036363, 220210021247, 220210021313, 220210002257 i 220210034181, el termini de pagament excedeix el límit màxim establert en la normativa de morositat. Tot i així, el Consell Insular de Mallorca i la seva administració institucional compleixen el termini mitjà de pagament en l'exercici 2021.

## 2. Immobilitzat financer

L'immobilitzat financer, al tancament de l'exercici 2021, presenta la composició següent:

CIMA 2021. IMMOBILITZAT FINANCER (en milers d'euros)						
Compte	Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Ajusts i reclas.	Saldo final
<b>V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades</b>		<b>607</b>				<b>607</b>
250	Inversions financeres permanents en capital	600				600
252	Valors de renda fixa	7				7
253	Crèdits a llarg termini	170				170
298	Deterioració de valor de deutes a llarg termini d'entitats del grup	-170				-170
<b>VI. Inversions financeres a llarg termini</b>		<b>0</b>				<b>0</b>
270	Fiances constituïdes a llarg termini	0				0
<b>VIII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini</b>		<b>8</b>				<b>8</b>
<b>TOTAL</b>		<b>615</b>				<b>615</b>

El Consell Insular de Mallorca no ha tramès ni la composició ni l'antiguitat de les partides que figuren en el quadre anterior, que, a més, no presenten cap moviment durant l'exercici 2021.



## 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 2021. Així, s'haurien de donar de baixa les accions de Ràdio i Televisió de Mallorca, Societat Anònima Unipersonal (RTVM), extingida, per l'import de 300 milers d'euros; donar de baixa les accions de l'Institut de Biologia Animal de Balears (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 mercantil.

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

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

La suma total dels deutors i dels altres comptes per cobrar a curt termini, al tancament de l'exercici 2021, és de 40.762 milers d'euros (42.250 milers d'euros a l'exercici anterior), amb la composició següent:

Descripció	Import	%
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent. Operacions de gestió	39.827	97,7%
Deutors per drets reconeguts. Pressuposts d'ingressos tancats. Operacions de gestió	2.688	6,6%
Altres comptes per cobrar	707	1,7%
Provisions per a insolvències	-2.460	-6,0%
<b>TOTAL</b>	<b>40.762</b>	<b>100,0%</b>

L'evolució i l'antiguitat del saldo de deutors pressupostaris són les següents:

Any	Saldo inicial	Modificacions		Saldo net	Cobraments	Saldo final
		Augments	Disminucions			
2009 i ant	1.537			1.537	31	1.507
2010	21			21		21
2011	30			30		30
2012	94			94		94
2013	7			7		7
2014	70		1	69		69
2015	42		1	41	5	36
2016	105		47	58		57
2017	79		11	68	13	55
2018	8.865		8.522	343	144	199
2019	268		8	260	197	63
2020	40.793		32	40.761	40.210	551
2021		468.267	1.379	466.889	427.062	39.827
<b>TOTAL</b>	<b>51.911</b>	<b>468.267</b>	<b>10.001</b>	<b>510.178</b>	<b>467.663</b>	<b>42.515</b>

L'import pendent de cobrament de deutors pressupostaris inclou 33.857 milers d'euros pendents de cobrar de la CAIB, que representen el 79,6 % del total (39.593 milers d'euros a l'exercici anterior, que representen el 76,3 % del total).

El 29 de desembre de 2018, es va signar el protocol d'intencions i el 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

En data 20 de desembre del 2021, el Consell Insular de Mallorca va signar un conveni amb la CAIB pel qual s'acorda imputar pressupostàriament a l'exercici 2021 les quotes corresponents als exercicis 2021 i 2022, per l'import d'11.000 milers d'euros.

El Consell Insular de Mallorca no ha registrat el deute a llarg i a curt termini per les anualitats pendents de cobrament, i 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 Consell Insular de Mallorca i les obligacions reconegudes pendents de pagament segons la CAIB:

CIMA 2021. CONCILIACIÓ SALDOS DEUTORS AMB LA CAIB (en milers d'euros)	
Concepte	Imports
SALDO 31/12/2021 CAIB PENDENT DE PAGAMENT	33.847
+ Partides en la comptabilitat del CIMA no reconegudes en la de la CAIB:	10
Exercici 2011:	8
Exercici 2020: Ingressos de taxes	0
Exercici 2021: Ingressos de taxes	1
SALDO 31/12/2021 CIMA PENDENT COBRAMENT	33.857

Excepte pel que fa als saldos que són objecte de dotació per anàlisi individualitzada, el Consell Insular de Mallorca calcula la provisió per a deutors de cobrament dubtós en funció de l'antiguitat dels saldos registrats com a deutors de pressuposts tancats. 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 2.460 milers d'euros (10.979 milers d'euros a l'exercici anterior), que coincideix amb el que figura en el càlcul del romanent de tresoreria.

Durant l'exercici 2021, el Consell Insular de Mallorca ha regularitzat el saldo pendent de cobrament de la Sentència 68/13 de responsabilitat civil per la venda de Can Domenge, per l'import de 8.515 milers d'euros, pel qual s'havia dotat la provisió corresponent per a deteriorament, si bé es manté incorrectament com a compromisos futurs d'ingrés.

### **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 se n'ha de reconèixer l'efecte financer en cada exercici. En conseqüència, d'acord amb el calendari de pagaments que resulta un cop considerats els acords del conveni signat el 20 de desembre de 2021, l'actiu no corrent del balanç està infravalorat per l'import del cost amortitzat dels drets de cobrament a llarg termini, a 31 de desembre 2021, 64.066 milers d'euros, i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del



balanç també ho està en l'import de 64.066 milers d'euros, atès que la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» està infravalorada en un import de 74.282 milers d'euros i la partida «2. Resultat de l'exercici», sobrevalorada en un import de 10.216 milers d'euros, per l'efecte financer de diferir el cobrament.

- El Consell no ha registrat la totalitat dels ingressos de l'exercici 2021 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 1.749 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» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç estan infravalorats en un import de 1.749 milers d'euros; i els epígrafs «1. Ingressos tributaris» i «6. Altres ingressos de gestió ordinària» del compte del resultat econòmic patrimonial també estan infravalorats en uns imports de 1.275 milers d'euros i 474 milers d'euros, respectivament.

#### 4. Inversions financeres temporals

En el balanç de situació, al tancament de l'exercici 2021, les inversions financeres temporals presenten la composició següent:

CIMA 2021. COMPOSICIÓ INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI (en milers d'euros)			
Compte	Descripció	Import	%
<b>Inversions financeres en patrimoni</b>		<b>0</b>	<b>0,0%</b>
4303	Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent. Altres inversions financeres.	333	90,9%
5410	Valors representatius de deute a curt termini mantinguts a venciment.	-1	-0,3%
5420	Crèdits a curt termini per alienació d'immobilitzat.	0	0,0%
5440	Crèdits a curt termini al personal.	3	0,9%
<b>Crèdits i valors representatius de deute</b>		<b>335</b>	<b>91,5%</b>
5480	Imposicions a curt termini	0	0,0%
5481	Interessos meritats no vençuts	32	8,8%
5600	Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini. Dipòsits constituïts a curt termini.	-1	-0,3%
<b>Altres inversions financeres</b>		<b>31</b>	<b>8,5%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>366</b>	<b>100,0%</b>

#### 5. Tresoreria

El saldo de tresoreria en el balanç, al tancament de l'exercici 2021, és de 177.711 milers d'euros (216.301 milers d'euros a l'exercici anterior), que representen el 13,1 % de l'actiu i que suposa un decrement del 17,8 % respecte del saldo de l'exercici anterior.

Així, les existències finals són les següents:

CIMA 2021. COMPOSICIÓ EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS (en milers d'euros)		
Concepte	Import	
	2021	2020
Total en caixa (efectiu)	0	0
Total dipositat en comptes corrents	168.866	202.448
Total dipositat en comptes restringits de recaptació	8.588	13.614
Total dipositat en comptes restringits de pagament per justificar	0	0
Total dipositat en comptes restringits de bestretes de caixa fixa	257	239
<b>TOTAL</b>	<b>177.711</b>	<b>216.301</b>

El total disponible en bancs està inclòs en 15 comptes corrents, 20 comptes restringits de recaptació i 19 comptes restringits de pagaments.

## **Incidències**

- La resposta de l'entitat financera Caixa de Colonya detalla l'existència d'un compte, a 31 de desembre de 2021, amb saldo zero, que no figura en l'arqueig del Consell Insular de Mallorca.
- No s'ha rebut confirmació bancària de les entitats financeres Caixabank, SA; Cajamar Caja Rural, Sociedad Cooperativa de Crédito; Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA, i Bankinter, SA. S'han pogut verificar els saldos que figuren en l'arqueig mitjançant procediments alternatius, excepte en el cas de Cajamar Caja Rural, Sociedad Cooperativa de Crédito, que, a 31 de desembre de 2021, presenta un saldo de 31 milers d'euros, sense moviment durant l'exercici. Malgrat això, la manca de resposta no permet assegurar que no hi hagi altres operacions que puguin afectar el Compte general de l'exercici 2021.

## **B. PASSIU**

### **1. Provisions per a riscos i despeses**

A 31 de desembre de 2021, el Consell Insular de Mallorca té constituïda una provisió per a riscos i despeses, per un import de 5.200 milers d'euros. Aquesta provisió no presenta moviment durant l'exercici 2021.

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 Insular de Mallorca.

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

<b>CIMA 2021. NATURALESA I QUANTIA DE LES RECLAMACIONS (en milers d'euros)</b>			
<b>Concepte</b>	<b>Nombre de litigis en procés</b>	<b>Quantitat reclamada. Risc no quantificat</b>	<b>Risc quantificat</b>
Reclamacions per responsabilitat patrimonial	9	203.946	312
Reclamacions per gestió de residus	4	0	1.457
Reclamacions per gestió de carreteres	4	2.226	13.459
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>206.172</b>	<b>15.228</b>

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 Insular de Mallorca. L'Assessoria Jurídica informa que s'han dictat diverses sentències favorables al Consell, o bé que estimen parcialment la demanda i condemnen el Consell a pagar els costos 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 PECMa, pels danys emergents i pel lucre cessant, 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, pels costos dels avals pels procediments de reclamació de les liquidacions del cànon en matèria de residus voluminosos amb els quals la concessionària no estava d'acord, per un import de 1.457 milers d'euros.

- 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 rescab 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 de Mallorca. L'any 2019, el Tribunal contenciós administratiu va estimar la reclamació del concessionari i va declarar nul el rescab de la concessió. Si bé el Consell Insular de Mallorca va interposar-hi 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 rescab de la concessió del túnel de Sóller. El Consell Insular de Mallorca ha presentat un recurs de cassació que està pendent de resolució.
- Respecte de la reclamació de la concessionària de la carretera Palma-Manacor (Ma-15) pel restabliment de l'equilibri econòmic financer per una quantitat indeterminada, la part actora va desistir del recurs contenciós administratiu.

## **Incidències**

- La informació obtinguda dels assessors jurídics respecte als litigis i les reclamacions interposats contra el Consell Insular de Mallorca, amb un import reclamat de 221.400 milers d'euros, no permet estimar les hipotètiques conseqüències econòmiques que aquests puguin tenir en el Compte general de l'exercici 2021.

## **2. Endeutament**

L'endeutament viu, a 31 de desembre de 2021, és de 98.180 milers d'euros, dels quals 2.749 milers d'euros són a curt termini.

El detall i el moviment de les operacions durant l'exercici 2021 han estat els següents:

CIMA 2021. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)						
Concessió d'obra pública	Import inicial	Deute viu 31/12/20	Recaptat 2021	Amortitzat 2021	Deute viu 31/12/21	Pendent disposar
Carretera Palma-Manacor	107.927	100.798		2.618	98.180	
<b>TOTAL CONCESSIÓ D'OBRA PÚBLICA</b>	<b>107.927</b>	<b>100.798</b>		<b>2.618</b>	<b>98.180</b>	

Durant l'exercici 2021, no s'han concertat noves operacions d'endeutament amb entitats financeres, tot i que el pressupost inicial d'ingressos d'aquest exercici preveu un import de 21.738 milers d'euros al capítol «9. Passius financers».

D'acord amb l'art. 53 del TRLRHL i d'acord amb les dades que figuren en la comptabilitat del Consell Insular de Mallorca, l'estalvi net se situa, al tancament de l'exercici 2021, en 62.692 milers d'euros (55.713 milers d'euros a l'exercici anterior).

El seu càlcul es mostra en el quadre següent:

CIMA 2021. ESTALVI NET SEGONS L'ART. 53 DEL TRLRHL (en milers d'euros)			
Concepte		31/12/21	31/12/20
(+)	Drets reconeguts operacions corrents (cap. 1-5)	434.881	418.431
(-)	Obligacions reconegudes capítols 1, 2 i 4	396.129	362.718
(+)	Obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria	23.939	
(-)	Anualitat teòrica		
<b>ESTALVI NET (1-2+3-4)</b>		<b>62.692</b>	<b>55.713</b>

## **Incidències**

- El Consell Insular de Mallorca va registrar l'import de les liquidacions negatives en la participació en els tributs de l'Estat corresponent als exercicis 2015-2018 amb càrrec al compte «529. Per préstecs rebuts i altres conceptes. Altres deutes a curt termini» en lloc de carregar els comptes d'ingrés afectats, per uns imports de 614 milers d'euros, 48 milers d'euros, 2.338 milers d'euros i 167 milers d'euros, respectivament. El Consell ha corregit l'error i ha ajustat aquest import contra el compte «120. Resultats d'exercicis anteriors» amb efectes a l'exercici 2021 sense aplicar la correcció retrospectivament, tal com indica la norma de reconeixement i valoració núm. 21 del PGCPAL. En conseqüència, els saldos inicials d'aquests comptes són incorrectes. A l'Informe 210/2022 del Compte general del Consell corresponent a l'exercici 2020 de l'SCIB s'inclouïa una incidència per aquest motiu.

- El Consell Insular de Mallorca no té reconegut en el passiu del balanç, a 31 de desembre de 2021, 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 2021 de 8.459 milers d'euros, dels quals 1.091 milers d'euros vencen al 2022. En conseqüència, el passiu no corrent i el passiu corrent del balanç estan infravalorats en uns imports de 7.368 milers d'euros i de 1.091 milers d'euros, respectivament (al tancament de l'exercici anterior, en uns imports de 8.459 milers d'euros i de 1.092 milers d'euros, respectivament) i la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç està sobrevalorada en un import de 8.459 milers d'euros (9.551 milers d'euros a l'exercici anterior).

### **3. Passiu corrent**

La composició dels creditors a curt termini, d'acord amb la presentació en el balanç, al tancament de l'exercici 2021, és la següent:

<b>CIMA 2021. COMPOSICIÓ DEL PASSIU CORRENT (en milers d'euros)</b>		
<b>Concepte</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
4003. Creditors pressupostaris exercici corrent. Altres deutes	3.735	6.801
4013. Creditors pressupostaris exercicis tancats. Altres deutes	24	21
4133. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost. Altres deutes	1.755	88
5020 Emprèstits i altres operacions de tresoreria	1	1
520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	0	0
523. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	2.749	2.618
527. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	22	22
529. Altres deutes	0	-3.168
560. Fiances rebudes a curt termini	26.928	24.313
561. Dipòsits rebuts a curt termini	29	28
<b>Total deutes a curt termini</b>	<b>35.244</b>	<b>30.725</b>
<b>Total deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4000. Creditors pressupostaris exercici corrent. Operacions de gestió	49.223	90.788
4001. Creditors pressupostaris. Altres comptes per pagar	63	0
4010. Creditors pressupostaris exercicis tancats. Operacions de gestió	1.229	522
4100. Creditors no pressupostaris. Creditors per IVA suportat	23	12
4130. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost: operacions de gestió	2.105	1.207
4140. Ens públics creditors per recaptació de recursos	124	263
4180. Creditors per devolució d'ingressos	310	348
419. Altres creditors no pressupostaris	1.182	1.905
47. Administracions públiques	5.330	2.950
554. Cobraments pendents d'aplicació	0	1
<b>Total creditors i altres comptes per pagar a curt termini</b>	<b>59.590</b>	<b>97.995</b>
<b>TOTAL</b>	<b>94.834</b>	<b>128.721</b>

El quadre anterior es resumeix de la manera següent:

<b>CIMA 2021. RESUM DE LA COMPOSICIÓ DEL PASSIU CORRENT (en milers d'euros)</b>		
<b>Concepte</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Creditors pressupostaris (#40)	54.275	98.132
Creditors no pressupostaris (#41, #47, #50, #55 i #56)	37.788	31.116
Passius financers a curt termini (#52)	2.771	-527
<b>TOTAL</b>	<b>94.834</b>	<b>128.721</b>

Els creditors pressupostaris presenten, a 31 de desembre de 2021, un saldo de 54.275 milers d'euros i corresponen a les rúbriques següents:

<b>CIMA 2021. CREDITORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)</b>		
<b>Concepte</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
4003. Creditors pressupostaris exercici corrent. Altres deutes	3.735	6.801
4013. Creditors pressupostaris exercicis tancats. Altres deutes	24	21
4000. Creditors pressupostaris exercici corrent. Operacions de gestió	49.223	90.788
4001. Creditors pressupostaris. Altres comptes per pagar	63	0
4010. Creditors pressupostaris exercicis tancats. Operacions de gestió	1.229	522
<b>TOTAL</b>	<b>54.275</b>	<b>98.132</b>

L'evolució i l'antiguitat del saldo de creditors pressupostaris són les següents:

<b>CIMA 2021. CREDITORS PRESSUPOSTARIS NO FINANCERS (en milers d'euros)</b>							
<b>Any</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Saldo net</b>	<b>Prescripcions</b>	<b>Pagaments</b>	<b>Saldo final</b>
2009 i anteriors	136	0	0	136	0	0	136
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	1	4
2017	9	0	0	9	0	0	9
2018	93	0	81	12	0	0	12
2019	116	0	0	116	0	110	6
2020	97.589	0	135	97.455	0	96.553	902
2021	0	467.339	0	467.339	0	414.318	53.022
<b>TOTAL</b>	<b>98.132</b>	<b>467.339</b>	<b>216</b>	<b>565.255</b>	<b>0</b>	<b>510.981</b>	<b>54.275</b>

El saldo dels creditors pressupostaris inclou un import de 36.814 milers d'euros, que correspon a saldos amb entitats dependents del Consell (79.908 milers d'euros a l'exercici anterior), dels quals 33.830 milers d'euros corresponen a l'Institut Mallorquí d'Afers Socials (69.030 milers d'euros a l'exercici anterior).

A 31 de desembre de 2021, l'import de les operacions pendents d'aplicar al pressupost suma un import total de 3.861 milers d'euros (1.295 milers d'euros a l'exercici anterior) i està registrat en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost». Aquest saldo està format per un total de 1.564 registres de despeses (1.197 registres a l'exercici anterior) que corresponen a 339 creditors diferents (248 creditors a l'exercici anterior). Els imports més significatius, que representen el 41,4 % del total, corresponen als conceptes següents:

- «Rehabilitació integral edifici La Misericòrdia 2a Fase», per import de 877 milers d'euros.
- «Conservació a la xarxa viària d'alta capacitat zona 9», per import de 274 milers d'euros.
- «Conservació a la xarxa viària d'alta capacitat zona 10», per import de 236 milers d'euros.
- «Reforç ferm MA-13 PK 39+800 al PK 50+500», per import de 108 milers d'euros.
- «Conservació i manteniment de la xarxa de carreteres», per import de 104 milers d'euros.

Els capítols de despesa als quals corresponia la seva imputació es mostra en el quadre següent:

CIMA 2021. OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST RESPECTE D'OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (en milers d'euros)						
Capítols	2021			2020		
	Import OPA	Oblig. recon.	% Total oblig.	Import OPA	Oblig. recon.	% Total oblig.
1. Despeses de personal	0	78.498	0,0%	1	74.039	0,0%
2. Despesa corrent en béns i serveis	2.078	43.556	4,8%	1.206	39.304	3,1%
3. Despeses financeres	114	683	16,7%	17	777	2,2%
6. Inversions reals	1.641	34.158	4,8%	71	44.889	0,2%
7. Transferències de capital	27	36.001	0,1%		31.429	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>3.861</b>	<b>192.896</b>	<b>2,0%</b>	<b>1.295</b>	<b>190.438</b>	<b>0,7%</b>

La composició i els moviments de l'exercici 2021 dels creditors no pressupostaris són els següents:

CIMA 2021. 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	12	41	30	23
Creditors pendents d'aplicar al pressupost	413	1.295	4.821	2.255	3.861
Ens públics creditors per recaptació de recursos	414	263	1.673	1.812	124
Creditors no pressupostaris de gestió	418	348	546	585	310
Altres creditors no pressupostaris	419	1.905	1.900	2.623	1.182
Hisenda pública creditora per IVA	4750	0	30	30	0
IRPF personal	475	1.674	12.631	12.600	1.705
Retencions Seguretat Social	4760	1.276	21.294	18.945	3.625
Retencions MUFACE	4761	0	0	0	0
IVA repercutit (facturat)	477	0	55	55	0
Emprèstits i altres operacions de tresoreria	502	1	0	0	1
Cobraments pendents d'aplicació	554	1	4	5	0
Fiances rebudes a curt termini	560	24.313	4.229	1.614	26.928
Dipòsits rebuts a curt termini	561	28	65	64	29
<b>TOTAL</b>		<b>31.116</b>	<b>47.290</b>	<b>40.618</b>	<b>37.788</b>

### **Incidències**

- A 31 de desembre de 2021, hi ha passius no registrats, per un import de 1.795 milers d'euros, corresponents a despeses meritades durant l'exercici 2021, que el Consell Insular de Mallorca ha registrat durant l'exercici 2022.

- Durant l'exercici 2021, el Consell Insular de Mallorca ha aprovat reconeixements extrajudicials de crèdit, per un import de 2.639 milers d'euros (1.607 milers d'euros a l'exercici anterior), dels quals almenys 1.631 milers d'euros corresponen a l'exercici 2020 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 Insular de Mallorca no ha comptabilitzat, al tancament de cada exercici, les despeses de personal meritades i no vençudes corresponents a la paga extra per pagar el mes de juny de l'exercici següent. A 31 de desembre de 2021 i a 31 de desembre de 2020, aquestes despeses suposen uns imports aproximats de 522 milers d'euros i 494 milers d'euros, respectivament. En conseqüència, l'epígraf «V. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini» del passiu corrent del balanç està infravalorat en un import de 522 milers d'euros, i les partides «1. Resultats d'exercicis anteriors» i «2. Resultat de l'exercici» de l'epígraf «I. Patrimoni generat» estan sobrevalorades en uns imports de 494 milers d'euros i 28 milers d'euros, respectivament. A més, l'epígraf «8. Despeses de personal» i el resultat de l'exercici 2021 del compte del resultat econòmic patrimonial estan sobrevalorats en un import de 28 milers d'euros.



## 2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2021 és el següent:

CIMA 2021. COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (en milers d'euros)				
Concepte	2021	2020	Diferència	% Diferència
1. Ingressos tributaris i urbanístics	53.132	50.954	2.178	4,3%
2. Transferències i subvencions rebudes	406.233	415.335	-9.102	-2,2%
3. Vendes i prestacions de serveis	957	273	684	250,2%
6. Altres ingressos de gestió ordinària	319	209	110	52,6%
<b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>460.641</b>	<b>466.772</b>	<b>-6.131</b>	<b>-1,3%</b>
8. Despeses de personal	-78.498	-74.040	-4.458	6,0%
9. Transferències i subvencions concedides	-310.103	-281.495	-28.608	10,2%
11. Altres despeses de gestió ordinària	-44.706	-39.511	-5.196	13,2%
<b>B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>-433.308</b>	<b>-395.046</b>	<b>-38.262</b>	<b>9,7%</b>
<b>I. Resultat (estalvi o pèrdues) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>27.334</b>	<b>71.726</b>	<b>-44.392</b>	<b>-61,9%</b>
14. Altres partides no ordinàries	6.312	1.839	4.473	243,1%
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>33.646</b>	<b>73.566</b>	<b>-39.920</b>	<b>-54,3%</b>
15. Ingressos financers	81	248	-167	-67,4%
16. Despeses financeres	-5.819	-5.941	122	-2,0%
20. Deterior. de valor, baixes i alien. d'actius i passius financers	8.510	10.860	-2.350	-21,6%
<b>III. Resultat de les op. financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>2.772</b>	<b>5.167</b>	<b>-2.395</b>	<b>-46,4%</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o pèrdues) net de l'exercici (II+ III)</b>	<b>36.418</b>	<b>78.733</b>	<b>-42.315</b>	<b>-53,7%</b>

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

S'ha produït una disminució dels ingressos de gestió ordinària, per un import de 6.131 milers d'euros, que suposa un 1,3 % de variació, i un augment de les despeses de gestió ordinària en 38.262 milers d'euros, que suposa un 9,7 % de variació, els quals provoquen una disminució del resultat de gestió ordinària en un import de 44.392 milers d'euros.

L'increment més significatiu es produeix en les despeses de gestió ordinària i s'explica, sobretot, per l'augment de les transferències i les subvencions concedides, 28.608 milers d'euros, principalment, pel que fa a les transferències a les entitats dependents, atès que s'incrementen les aportacions a la Fundació Mallorca Turisme degut a la necessitat de pal·liar l'efecte de la pandèmia de la COVID-19, 29.152 milers d'euros, i s'augmenten també les aportacions als ajuntaments pels convenis de reactivació econòmica derivada de la COVID-19, 10.906 milers d'euros, al mateix temps que disminueixen les aportacions a l'IMAS, 9.024 milers d'euros.

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

CIMA 2021. CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI/PATRIMONIAL (en milers d'euros)	
Concepte	Import
<b>Resultat pressupostari de l'exercici (drets reconeguts - obligacions reconegudes)</b>	<b>-81</b>
+ Obligacions reconegudes capítol 6. Inversions reals	34.158
+ Obligacions reconegudes capítol 8. Actius financers	369
+ Obligacions reconegudes capítol 9. Passius financers	0
+ Provisió insolvències aplicades	10.979
- Dotació a la provisió d'insolvències	-2.469
- Drets reconeguts capítol 6. Alienació d'inversions reals	0
- Drets reconeguts capítol 8. Actius financers	-369
+ Diferència obligacions pendents aplicar a pressupost	-1.277
- Despeses financeres de concessions d'obra pública	-5.040
+ Reconeixement, a efectes pressupostaris, del reintegrament efectuat el 2021 de la participació en els tributs de l'estat de 2019	201
- Drets cancel·lats d'exercicis tancats	0
- Devolucions d'ingressos pendents de pagament	-1
+ Pagaments de devolucions d'ingressos d'exercicis anteriors	40
+ Pagaments per justificar pendents	3
+Altres ingressos no ordinaris	2
-Altres despeses no ordinàries	-97
<b>Resultat patrimonial de l'exercici (estalvi)</b>	<b>36.418</b>



## **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.

- El Consell manté el conveni amb la CAIB per a la prestació de serveis socials comunitaris bàsics durant l'exercici 2021 en el qual 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 de l'exercici 2021, i un segon pagament, amb càrrec al pressupost de l'exercici 2022, un cop justificades les actuacions. D'acord amb l'execució pressupostària corresponent a l'exercici 2022, el Consell Insular de Mallorca ha reconegut drets en aquest exercici meritats a l'exercici 2021 per un import de 3.643 milers d'euros. Així mateix, té un conveni pel manteniment del túnel de Sóller, del qual, durant l'exercici 2022, ha reconegut drets, per un import de 500 milers d'euros, que corresponen a despeses incorregudes durant l'exercici 2021. Conforme a la norma de reconeixement i valoració núm. 18 del PGCPAL, els ingressos per subvencions rebudes 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 de l'exercici 2021, aquests ingressos, per un import total de 4.143 milers d'euros, s'haurien d'haver registrat comptablement com a ingressos d'aquest exercici.

- L'11 d'abril de 2019, el Ple del Consell Insular de Mallorca 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 Relació de llocs de treball. 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 Consell Insular de Mallorca 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.<sup>4</sup>

- A més de les incidències dels paràgrafs anteriors, s'han detectat altres incidències en la fiscalització de l'apartat «2. Balanç de situació» d'aquest apèndix de l'Informe, que afecten i desvirtuen el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2021.

---

<sup>4</sup> Malgrat l'al·legació que ha formulat el Consell Insular de Mallorca, en la qual estima que la compensació per realitzar respecte dels exercicis 2016-2019 seria d'un import total de 9 milers d'euros, estimació que no ha estat objecte de fiscalització, no és acceptable l'excusa que resultava contrari als principis d'eficàcia i eficiència administratius practicar la compensació individual establerta en l'Acord del Ple del Consell Insular de Mallorca d'11 d'abril de 2019.

### 3. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

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

#### Estat total de canvis en el patrimoni net

CIMA 2021. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (en milers d'euros)				
Concepte	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
<b>PATRIMONI NET A FINAL DE L'EXERCICI 2020</b>	195.761	941.883	816	1.138.460
<b>AJUSTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS</b>	0	-8.018	0	-8.018
<b>PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2021</b>	195.761	933.865	816	1.130.442
<b>VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2021</b>				
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici	0	36.418	0	36.418
2. Altres variacions de patrimoni net	0	-3.468	0	-3.468
<b>PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2021</b>	195.761	966.815	816	1.163.391

Els «Ajusts per canvis de criteris comptables i correccions d'errors» del patrimoni net al final de l'exercici anterior, per un import de 8.018 milers d'euros, inclouen l'anul·lació dels drets de cobrament derivats de la sentència de Can Domenge, per l'import de 8.515 milers d'euros, i les anul·lacions d'import 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», per l'import de 497 milers d'euros.

La partida «2. Altres variacions de patrimoni net» de l'epígraf «Variacions del patrimoni net de l'exercici 2021» inclou, bàsicament, la correcció de la comptabilització de les devolucions d'imposts cedits per les liquidacions definitives negatives dels exercicis 2015-2019, per un import total de 3.369 milers d'euros, que el Consell havia compensat íntegrament de les entregues a compte de l'exercici carregant el compte «529. Per préstecs rebuts i altres conceptes. Altres deutes a curt termini» en lloc de carregar els comptes d'ingrés afectats.

#### Estat d'ingressos i despeses reconeguts:

CIMA 2021. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (en milers d'euros)		
Concepte	2021	2020
<b>I. Resultat econòmic patrimonial</b>	36.418	78.733
<b>II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net</b>		
4. Subvencions rebudes	0	0
<b>III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial</b>		
4. Subvencions rebudes	0	0
<b>IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)</b>	36.418	78.733

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

CIMA 2021. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES (en milers d'euros)		
Concepte	2021	2020
<b>b. Altres operacions amb l'entitat o entitats propietàries</b>		
<b>II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net</b>		
1. Transferències i subvencions	0	0
1.1. Ingressos	0	0
1.2. Despeses	0	0
<b>TOTAL</b>	0	0

## 4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2021 és el següent:

CIMA 2021 ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (en milers d'euros)				
Concepte	2021	2020	Diferència	% Diferència
<b>I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ</b>	<b>-1.189</b>	<b>105.936</b>	<b>-107.126</b>	<b>-101,1%</b>
<b>A. Cobraments</b>	<b>511.469</b>	<b>488.538</b>	<b>22.931</b>	<b>4,7%</b>
1. Ingressos tributaris i urbanístics	38.380	50.225	-11.845	-23,6%
2. Transferències i subvencions rebudes	409.188	435.883	-26.695	-6,1%
3. Vendes i prestacions de serveis	17.864	338	17.526	5186,6%
5. Interessos i dividendes cobrats	1.655	0	1.654	754782,4%
6. Altres cobraments	44.382	2.092	42.290	2021,5%
<b>B. Pagaments</b>	<b>512.659</b>	<b>382.602</b>	<b>130.056</b>	<b>34,0%</b>
7. Despeses de personal	78.512	74.053	4.459	6,0%
8. Transferències i subvencions concedides	348.705	263.976	84.729	32,1%
10. Altres despeses de gestió	45.689	40.692	4.997	12,3%
12. Interessos pagats	611	2.596	-1.985	-76,5%
13. Altres pagaments	39.142	1.286	37.856	2944,8%
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)</b>	<b>-1.189</b>	<b>105.936</b>	<b>-107.126</b>	<b>-101,1%</b>
<b>II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>	<b>-37.399</b>	<b>-47.769</b>	<b>10.371</b>	<b>-21,7%</b>
<b>C. Cobraments</b>	<b>65</b>	<b>136</b>	<b>-71</b>	<b>-52,2%</b>
1. Venda d'inversions reals	0	82	-82	-99,9%
2. Venda d'actius financers	65	54	11	20,9%
<b>D. Pagaments</b>	<b>37.464</b>	<b>47.906</b>	<b>-10.442</b>	<b>-21,8%</b>
5. Compra d'inversions reals	37.158	47.854	-10.696	-22,4%
6. Compra d'actius financers	306	52	254	489,9%
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)</b>	<b>-37.399</b>	<b>-47.769</b>	<b>10.371</b>	<b>-21,7%</b>
<b>III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>	<b>0</b>	<b>-1.050</b>	<b>1.050</b>	<b>-100,0%</b>
<b>H. Pagaments per reemborsament de passius financers</b>	<b>0</b>	<b>1.050</b>	<b>-1.050</b>	<b>-100,0%</b>
7. Préstecs rebuts	0	1.050	-1.050	-100,0%
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H)</b>	<b>0</b>	<b>-1.050</b>	<b>1.050</b>	<b>-100,0%</b>
<b>IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>-11509,9%</b>
<b>I. Cobraments pendents d'aplicació</b>	<b>62.407</b>	<b>58.802</b>	<b>3.605</b>	<b>6,1%</b>
<b>J. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>62.408</b>	<b>58.802</b>	<b>3.606</b>	<b>6,1%</b>
<b>Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>-11509,9%</b>
<b>VI. INCREMENT/DISM. NETA DE L'EFECTIU I ACT. LÍQUIDS EQUIV. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>-38.589</b>	<b>57.117</b>	<b>-95.706</b>	<b>-167,6%</b>
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	216.301	159.184	57.117	35,9%
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	177.711	216.301	-38.589	-17,8%

### 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 14.875 milers d'euros, corresponents a taxes que s'haurien de classificar com a «1. Ingressos tributaris i urbanístics»; la partida «5. Interessos i dividendes cobrats» hauria de disminuir en 1.654 milers d'euros, corresponents a cànon de concessions que s'haurien de classificar com a «6. Altres cobraments», i les partides «6. Altres cobraments» i «13. Altres pagaments» s'haurien d'augmentar en 35.493 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 62.395 milers d'euros, que ja figuren com a pagaments de despeses de personal en la partida «7. Despeses de personal» i que són conseqüència de les operacions extrapressupostàries vinculades a aquestes transaccions. Així mateix, els cobraments pendents d'aplicació inclouen cobraments pels mateixos imports, que compensen els pagaments anteriors, per això cap d'aquests imports hauria de figurar com a cobrament o pagament.

## 5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

### A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El pressupost general inicial per a l'exercici 2021 presenta el detall següent:

CIMA 2021. PRESSUPOST GENERAL (en milers euros)		
Entitat	Import despeses	Import ingressos
<b>Administració general</b>	<b>478.463</b>	<b>478.463</b>
<b>Organismes autònoms</b>	<b>228.594</b>	<b>228.594</b>
Institut Mallorquí d'Afers Socials	222.621	222.621
Institut de l'Esport Hípic de Mallorca	3.355	3.355
Agència Protecció Legalitat Urbanística i Territori	2.617	2.617
<b>Consortis</b>	<b>2.330</b>	<b>2.330</b>
Consorti Serra Tramuntana	1.800	1.800
Consorti Museu Marítim de Mallorca	530	530
<b>Suma del pressupost</b>	<b>709.386</b>	<b>709.386</b>
Ajustaments consolidació	215.351	215.351
<b>Pressupost consolidat</b>	<b>494.035</b>	<b>494.035</b>

El Ple del Consell Insular de Mallorca va aprovar el pressupost general dia 30 de desembre de 2020, que es va publicar en el BOIB núm. 216, de 31 de desembre de 2020.

Pel que fa a l'Administració general del Consell Insular de Mallorca, el pressupost inicial és el següent:

CIMA 2021. PRESSUPOST INICIAL (en milers euros)			
INGRESSOS	2021		2020
	Import	%	Import
1. Imposts directes	14.456	3,0%	14.160
2. Imposts indirectes	17.273	3,6%	16.770
3. Taxes i altres ingressos	16.588	3,5%	18.173
4. Transferències corrents	337.498	70,5%	345.186
5. Ingressos patrimonials	2.006	0,4%	2.174
<b>Operacions corrents</b>	<b>387.821</b>	<b>81,1%</b>	<b>396.462</b>
6. Alienació d'inversions reals	0	0,0%	0
7. Transferències de capital	54.658	11,4%	74.412
<b>Operacions de capital</b>	<b>54.658</b>	<b>11,4%</b>	<b>74.412</b>
8. Actius financers	14.246	3,0%	100
9. Passius financers	21.738	4,5%	0
<b>Operacions financeres</b>	<b>35.984</b>	<b>7,5%</b>	<b>100</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>478.463</b>	<b>100,0%</b>	<b>470.974</b>

DESPESES	2021		2020
	Import	%	Import
1. Despeses de personal	84.796	17,7%	80.302
2. Desp. béns corrents i serveis	67.478	14,1%	55.034
3. Despeses financeres	864	0,2%	985
4. Transferències corrents	234.681	49,0%	227.566
5. Fons de contingència	1	0,0%	2.000
<b>Operacions corrents</b>	<b>387.821</b>	<b>81,1%</b>	<b>365.886</b>
6. Inversions reals	57.895	12,1%	76.403
7. Transferències de capital	32.147	6,7%	27.535
<b>Operacions de capital</b>	<b>90.042</b>	<b>18,8%</b>	<b>103.938</b>
8. Actius financers	600	0,1%	100
9. Passius financers	0	0,0%	1.050
<b>Operacions financeres</b>	<b>600</b>	<b>0,1%</b>	<b>1.150</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>478.463</b>	<b>100,0%</b>	<b>470.974</b>

El pressupost del Consell Insular de Mallorca presenta una previsió d'ingressos i despeses per un import de 478.463 milers d'euros, cosa que suposa un increment del 1,6 % respecte de l'any anterior.

Pel que fa al pressupost d'ingressos, les transferències corrents i de capital es redueixen per la disminució de les aportacions de la CAIB per la liquidació negativa de l'exercici 2019, per un import de 16.868 milers d'euros, i per la reducció del 4,0 % dels lliuraments a compte prevists, per un import d'11.921 milers d'euros.

D'altra banda, els actius financers augmenten per la incorporació al pressupost inicial del romanent de tresoreria afectat de l'exercici anterior corresponent al conveni amb la CAIB per a la reactivació econòmica derivada de la COVID-19, 11.100 milers d'euros, i la subvenció del SOIB per a la contractació de persones aturades, 2.543 milers d'euros, ingressos rebuts a l'exercici 2020 sense que s'hagués executat cap despesa i que es preveuen executar a l'exercici 2021.

El pressupost inicial d'ingressos preveu també el recurs a la concertació d'operacions d'endeutament per un import de 21.738 milers d'euros. Segons l'informe d'Intervenció a l'aprovació del pressupost, el percentatge de deute sobre els recursos líquids consolidats que resultaria amb la nova operació és del 31,4 %.

Pel que fa al pressupost de despeses, destaca la disminució de despeses en inversions reals, motivada bàsicament pel Departament de Mobilitat i Infraestructures, que disminueix els crèdits inicials en 14.400 milers d'euros per la previsió de l'execució de les noves obres; i l'augment en despeses corrents per compra de béns i serveis degut al fons de reactivació COVID del Departament d'Hisenda i Funció Pública, per un import de 3.950 milers d'euros, i per la previsió de la licitació dels nous contractes de manteniment de carreteres, per un import de 8.400 milers d'euros, que es preveuen imputar íntegrament a aquest capítol.

Respecte a l'escenari pressupostari, és el següent:

CIMA 2021. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
Concepte	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1-5)	387.821	387.821	0
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	54.658	90.042	-35.384
Operacions amb actius financers (capítol 8)	14.246	600	13.646
Variació neta de passius financers (capítol 9)	21.738	0	21.738
<b>Total pressupost</b>	<b>478.463</b>	<b>478.463</b>	<b>0</b>

Les operacions corrents estan equilibrades i el saldo negatiu que es genera a les operacions de capital es finança amb el romanent de tresoreria afectat inclòs al pressupost inicial i pel recurs a l'endeutament. Per tant, l'estalvi pressupostari net (operacions corrents d'ingressos menys operacions corrents de despeses menys amortització de l'endeutament) és zero.

S'han tramitat 47 expedients de modificació de crèdits, que han incrementat els crèdits inicials en 282.048 milers d'euros, un 58,9 %, cosa que dona un crèdit definitiu de 760.510 milers d'euros. A l'any 2020, les modificacions varen ser de 261.316 milers d'euros, cosa que va suposar un increment del pressupost inicial del 55,5 % i un crèdit definitiu de 732.290 milers d'euros.

Per tipologies, les modificacions de crèdit són les següents:

CIMA 2021. MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)				
Tipologia	2021		2020	
	Import	Nombre d'exp.	Import	Nombre d'exp.
Crèdits extraordinaris	7.977	7	26.922	7
Suplements de crèdit	28.266	9	30.200	13
Crèdits generats per ingressos	26.002	15	17.356	9
Incorporació de romanent de crèdits	226.673	7	208.247	8
Baixes per anul·lació	-6.870	0	-21.409	0
Transferències de crèdit	(+/-) 6.369	13	(+/-) 3.073	19
<b>TOTAL</b>	<b>282.048</b>	<b>51</b>	<b>261.316</b>	<b>56</b>

(\*) 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 9 expedients de suplement de crèdit, per uns imports de 7.977 milers d'euros i 28.266 milers d'euros, respectivament, finançats amb romanent de tresoreria per un import de 28.731 milers d'euros, amb baixes de crèdit per un import de 6.870 milers d'euros i amb aportacions de l'Institut de l'Esport Hípic de Mallorca per un import de 642 milers d'euros. Del total de crèdits extraordinaris i suplement de crèdit, almenys un import de 24.194 milers d'euros s'ha destinat a fer front a la reactivació econòmica per la COVID-19.

S'han tramitat 15 expedients de generació de crèdit, per un import de 26.002 milers d'euros, derivats, principalment, de compromisos d'ingrés de la CAIB per diversos conceptes, per un import de 18.136 milers d'euros; del conveni trilateral amb ajuntaments i amb la CAIB per ajudes COVID-19, per un import de 5.433 milers d'euros, i de l'aportació extraordinària de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials, per un import de 2.000 milers d'euros.

Quant als expedients d'incorporació de romanents de crèdit, se n'han tramitat 7, per un import conjunt de 226.673 milers d'euros, els quals s'han finançat, bàsicament, amb càrrec al romanent de tresoreria afectat per un import de 72.309 milers d'euros, amb compromisos d'ingrés de l'Estat corresponents al conveni de carreteres per l'import de 148.617 milers d'euros; i amb compromisos d'ingrés de la CAIB per les «inversions estatutàries», concretament, per l'adquisició i la rehabilitació de l'edifici del Sindicat de Felanitx, per un import de 2.558 milers d'euros, i pel fons de turisme sostenible, per un import de 2.719 milers d'euros.

El Consell ha tramitat 13 expedients de transferències de crèdit, per un import conjunt de 6.369 milers d'euros. La transferència de crèdit més significativa és per redistribuir els crèdits de personal entre els distints departaments, un cop revisada la despesa pendent d'executar al mes d'abril de l'any 2021, en funció de la seva importància relativa en el pressupost, 2.242 milers d'euros, així com la transferència del pressupost de cada departament del programa «24128. SOIB Reactiva» al Departament d'Hisenda i Funció Pública, per l'import de 1.845 milers d'euros.

Les baixes per anul·lació, que sumen 6.870 milers d'euros, s'han destinat íntegrament a finançar expedients de crèdit extraordinari i suplement de crèdit.

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

CIMA 2021. 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	494	148	0	25.569	154.364	0	0	180.574
Aportacions privades	0	0	0	434	0	0	0	434
Endeutament	0	0	0	0	0	0	0	0
Crèdits donats de baixa	1.775	5.096	0	0	0	0	-6.870	0
Crèdits transferits	0	0	0	0	0	+/- 6.369	0	0
Romanent de tresoreria	5.708	23.022	0	0	72.309	0	0	101.039
<b>TOTAL</b>	<b>7.977</b>	<b>28.266</b>	<b>0</b>	<b>26.002</b>	<b>226.673</b>	<b>+/- 4.853</b>	<b>-6.870</b>	<b>282.048</b>

El romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació de l'exercici anterior i el romanent afectat varen ser positius, per uns imports de 36.371 milers d'euros i 94.585 milers d'euros, respectivament (27.661 milers d'euros i 74.687 milers d'euros a l'exercici anterior).

### **Incidències**

- *Malgrat el que s'estableix a les bases d'execució del pressupost, en els expedients de modificació de crèdit núm. 5, 6, 8, 11, 12, 15, 17-20, 22-29, 33-36, 38-40, 42 i 45-49 no consta que se n'hagi donat compte al Ple del Consell Insular de Mallorca de l'aprovació.*

- Igual que en exercicis anteriors, la Intervenció General indica, amb relació a la dotació del capítol «1. Despeses de personal», que: «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 760.510 milers d'euros es reconeixen drets per un total de 467.258 milers d'euros, cosa que suposa un nivell d'execució del 61,4 %, percentatge inferior a l'execució de l'exercici anterior, que va ésser del 64,0 %.

CIMA 2021. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)									
Capítols	2021					2020		Drets	
	Inicial	Definitiu	Drets rec. nets	% total	% executat	Drets rec. nets	% total	Var. 21/20	% var.
<b>Operacions corrents</b>									
1. Imposts directes	14.456	14.456	19.067	4,1%	131,9%	18.817	4,0%	250	1,3%
2. Imposts indirectes	17.273	17.273	18.800	4,0%	108,8%	18.824	4,0%	-24	-0,1%
3. Taxes i altres ingressos	16.588	17.022	20.972	4,5%	123,2%	14.349	3,1%	6.623	46,2%
4. Transferències corrents	337.498	361.947	374.225	80,1%	103,4%	365.032	77,9%	9.194	2,5%
5. Ingressos patrimonials	2.006	2.006	1.817	0,4%	90,6%	1.410	0,3%	407	28,9%
<b>Total operacions corrents</b>	<b>387.821</b>	<b>412.704</b>	<b>434.881</b>	<b>93,1%</b>	<b>105,4%</b>	<b>418.431</b>	<b>89,3%</b>	<b>16.450</b>	<b>3,9%</b>
<b>Operacions de capital</b>									
6. Alienació inversions reals	0	0	0	0,0%	0,0%	82	0,0%	-82	-
7. Transferències de capital	54.658	210.783	32.008	6,9%	15,2%	49.993	10,7%	-17.985	-36,0%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>54.658</b>	<b>210.783</b>	<b>32.008</b>	<b>6,9%</b>	<b>15,2%</b>	<b>50.076</b>	<b>10,7%</b>	<b>-18.068</b>	<b>-36,1%</b>
8. Actius financers	14.246	115.286	369	0,1%	0,3%	52	0,0%	317	609,5%
9. Passius financers	21.738	21.738	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0	-
<b>Total operacions financeres</b>	<b>35.984</b>	<b>137.024</b>	<b>369</b>	<b>0,1%</b>	<b>0,3%</b>	<b>52</b>	<b>0,0%</b>	<b>317</b>	<b>609,5%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>478.463</b>	<b>760.510</b>	<b>467.258</b>	<b>100,0%</b>	<b>61,4%</b>	<b>468.558</b>	<b>100,0%</b>	<b>-1.300</b>	<b>-0,3%</b>

Cal indicar que les operacions corrents, amb un pes del 93,1 % del total de drets reconeguts, presenten un nivell d'execució del 105,4 % (101,6 % a l'exercici anterior), mentre que en les operacions de capital, amb un pes del 6,9 %, el nivell d'execució se situa en el 15,2 %.

Quant a les operacions financeres, el crèdit definitiu, per un import de 137.024 milers d'euros, s'explica per la incorporació de romanents de tresoreria, per un import de 114.683 milers d'euros.

En relació amb les operacions de capital, cal indicar que les previsions definitives de 2021 inclouen un total de 174.419 milers d'euros, per les anualitats per percebre de l'Estat en matèria de carreteres corresponents als exercicis 2015-2020, derivades 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 2021 ni s'han reconegut obligacions.

Els drets reconeguts durant l'exercici 2021 són inferiors en un 0,3 % als reconeguts l'any anterior, amb una disminució de 1.300 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» és degut, bàsicament, a l'increment dels ingressos per les taxes de la Inspecció tècnica de vehicles (ITV) motivada per l'increment en el nombre de revisions, per un import de 1.586 milers d'euros, i per la liquidació a favor del Consell del contracte de concessió de la carretera Palma - Manacor corresponent a l'any 2020, per un import de 3.977 milers d'euros.



- En el capítol «4. Transferències corrents» destaquen els ingressos derivats dels convenis entre la CAIB, el Consell i els ajuntaments pel qual els fons que els ajuntaments havien de destinar a la reactivació econòmica per la COVID-19 es transfereixen al Consell, que és qui ha d'executar les accions a cada municipi, per un import de 5.433 milers d'euros.
- En el capítol «7. Transferències de capital» destaca la reducció de les transferències procedents de la CAIB, especialment perquè els fons del conveni per a la reactivació econòmica es varen rebre íntegrament a l'any 2020 i perquè disminueix el Fons de compensació interinsular derivat del sistema de finançament del consells insulars.

Al tancament de l'exercici 2021, el total de deutors pendents de cobrament del pressupost corrent és de 40.160 milers d'euros (40.793 milers d'euros a l'exercici anterior). El percentatge de recaptació ha estat d'un 91,4 % a l'exercici 2021, similar al de l'exercici anterior d'un 91,3 %.

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

CIMA 2021. FINANÇAMENT (en milers d'euros)						
Tipus de recursos	2021		2020		Var. 21/20	% Var.
	Drets rec. nets	%	Drets rec. nets	%		
<b>I. RECURSOS PERCEBUTS</b>	<b>402.251</b>	<b>86,1%</b>	<b>415.025</b>	<b>88,6%</b>	<b>-12.774</b>	<b>-3,1%</b>
a) Procedents de l'Estat	86.547	18,5%	81.074	17,3%	5.473	6,8%
b) Procedents de la Comunitat Autònoma	309.043	66,1%	332.463	71,0%	-23.420	-7,0%
c) Procedents d'ajuntaments	6.568	1,4%	1.196	0,3%	5.372	449,2%
d) Procedents d'empreses privades/famílies/ISFL	27	0,0%	27	0,0%	0	0,0%
e) Procedents de la Unió Europea	66	0,0%	264	0,1%	-198	-75,0%
<b>II. RECURSOS PROPIS</b>	<b>65.007</b>	<b>13,9%</b>	<b>53.534</b>	<b>11,4%</b>	<b>11.473</b>	<b>21,4%</b>
a) Tributaris	52.892	11,3%	50.827	10,8%	2.065	4,1%
b) Prestació serveis	957	0,2%	273	0,1%	684	250,5%
c) Patrimonials	1.817	0,4%	1.410	0,3%	407	28,9%
d) Alienacions d'actius	0	0,0%	82	0,0%	-82	-100,0%
e) Altres	9.341	2,0%	941	0,2%	8.400	892,7%
<b>III. ENDEUTAMENT</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>467.258</b>	<b>100,0%</b>	<b>468.558</b>	<b>100,0%</b>	<b>-1.300</b>	<b>-0,3%</b>

Els recursos percebuts amb més pes específic són les transferències procedents de la CAIB i de l'Estat, que suposen el 66,1 % i el 18,5 % dels recursos totals, respectivament (un 71,0 % i un 17,3 %, respectivament, a l'any anterior).

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 un import de 201 milers d'euros pels rendiments d'imposts estatals.

Segons la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat de l'exercici 2020, liquidat en l'exercici 2022, el Consell ha de reintegrar 4.931 milers d'euros i 13.137 milers d'euros dels rendiments d'imposts estatals i del Fons complementari de finançament, respectivament, i ha de percebre 151,46 euros pels rendiments d'imposts estatals. L'art. 76 de la Llei 22/2021 de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2022 disposa que la devolució de la liquidació negativa per un import total de 18.068 milers d'euros s'ha de fer de la manera següent:

- La part que no correspon a tributs cedits, per un import de 13.137 milers d'euros, en un període màxim de 3 anys, mitjançant retencions trimestrals equivalents al 25 % de l'entrega mensual, excepte que amb l'aplicació d'aquest criteri s'excedeixi el termini assenyalat; llavors s'hauran d'adequar la freqüència i la quantia.

- La part corresponent a tributs cedits, per 4.931 milers d'euros, un cop deduïts els saldos positius, s'han de reemborsar mitjançant compensació en les entregues a compte de cada tribut sense les limitacions de percentatges o terminis establerts en el cas anterior.

No obstant això, la DA 88 d'aquesta mateixa Llei estableix que l'Estat compensarà, mitjançant una dotació addicional del finançament de l'entitat, l'import per tornar a l'any 2022 de cada entitat.

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 als capítols 1, 2 i 3 que contengui el pressupost anual de la CAIB i per l'import corresponent al 95,0 % 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 2021, s'ha descomptat de les transferències al Consell Insular de Mallorca l'import de la liquidació negativa corresponent a l'exercici 2019, per l'import de 13.388 milers d'euros.

Respecte de la liquidació corresponent a l'exercici 2020, el 28 de gener de 2021, la Direcció General de Pressuposts i Finançament de la Comunitat Autònoma ha comunicat al Consell Insular que la liquidació definitiva és positiva, per un import de 15.196 milers d'euros. L'import resultant d'aquesta liquidació s'inclou en els pressuposts generals de la CAIB de l'any 2022.

El quadre següent mostra la conciliació dels drets que ha reconegut el Consell Insular de Mallorca envers la CAIB durant l'exercici 2021 i les obligacions que aquesta reconeix envers el Consell durant el mateix període:

CIMA 2021. CONCILIACIÓ DRETS RECONEGUTS PEL CONSELL AMB LES OBLIGACIONS RECONEGUDES PER LA CAIB (en milers d'euros)		
Concepte	Import	
<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES 2021 SEGONS LA CAIB</b>		<b>307.982</b>
<b>+ Drets reconeguts pel CIMA sense que la CAIB en reconegui l'obligació:</b>		<b>340</b>
Participació recaptació apostes «Quinigol»	396	
Altres	-56	
<b>+ Obligacions reconegudes per la CAIB a l'exercici anterior i pel CIMA a l'exercici corrent</b>		<b>1.143</b>
<b>DRETS RECONEGUTS 2021 SEGONS EL CONSELL INSULAR DE MALLORCA</b>		<b>309.465</b>

El Consell presenta uns compromisos d'ingrés en l'exercici corrent pendents de realitzar, a 31 de desembre de 2021, per un import de 229.855 milers d'euros. D'aquest import, 205.418 milers d'euros corresponen al conveni de carreteres amb el Ministeri de Foment i 6.405 milers d'euros, a compromisos amb la CAIB per al finançament de les anomenades «inversions estatutàries».

### **Incidències**

- Els compromisos d'ingrés pendents de realitzar, a 31 de desembre de 2021, inclouen 6.405 milers d'euros en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears. Atès que els convenis corresponents han expirat, aquets compromisos d'ingrés s'haurien d'anul·lar.

- En data 14 de desembre de 2021 es va signar l'acta de la reunió de la comissió bilateral mixta entre el Ministeri de transports, mobilitat i agenda urbana i el Consell Insular de Mallorca, en matèria de carreteres, en la qual es va aprovar la liquidació del conveni de carreteres amb l'Estat executat fins al 2 d'octubre de 2020. Segons aquesta liquidació, dels 431.000 milers d'euros del conveni han quedat sense executar 228.436 milers d'euros i la resta és un import justificat pel Consell i no pagat pel Ministeri de 8.564 milers d'euros. A 31 de desembre de 2021, el Consell

*manté uns compromisos d'ingressos futurs per un import de 205.419 milers d'euros que s'haurien d'haver cancel·lat, i no ha registrat el dret de cobrament per l'import pendent de pagament del Ministeri de transports, mobilitat i agenda urbana.*

*- El Consell Insular de Mallorca 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 debit. Aquests cobraments es registren a partir de la informació que el Consell Insular de Mallorca 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 Consell Insular de Mallorca 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.*

*- D'acord amb l'informe resum anual sobre control intern de l'exercici 2021, emès per la Intervenció General del Consell Insular de Mallorca el 27 d'abril de 2022, s'han fiscalitzat 39 expedients d'ingressos sotmesos a fiscalització prèvia limitada, dels quals 2 expedients de devolució d'ingressos indeguts s'han fiscalitzat amb reparaments.*

## 2. Execució de despeses

Sobre unes previsions definitives de 760.510 milers d'euros, les obligacions reconegudes, per un total de 467.339 milers d'euros, suposen un nivell d'execució del 61,5 %, percentatge lleugerament superior al de l'exercici anterior, que va ser del 60,2 %.

CIMA 2021. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (en milers d'euros)									
Capítols	2021					2020		Obligat	
	Inicial	Definitiu	Oblig. recon.	% Total	% Execució	Oblig. recon.	% Total	Var. 21/20	% Var.
<b>Operacions corrents</b>									
1. Despeses de personal	84.796	86.777	78.498	16,8%	90,5%	74.039	16,8%	4.458	6,0%
2. Despesa corrent en béns i serv.	67.478	64.182	43.556	9,3%	67,9%	39.304	8,9%	4.252	10,8%
3. Despeses financeres	864	1.178	683	0,1%	58,0%	777	0,2%	-94	-12,1%
4. Transferències corrents	234.681	280.740	274.075	58,6%	97,6%	249.374	56,6%	24.700	9,9%
5. Fons de contingència	1	1	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
<b>Total operacions corrents</b>	<b>387.821</b>	<b>432.877</b>	<b>396.811</b>	<b>84,9%</b>	<b>91,7%</b>	<b>363.495</b>	<b>82,4%</b>	<b>33.317</b>	<b>9,2%</b>
<b>Operacions de capital</b>									
6. Inversions reals	57.895	271.614	34.158	7,3%	12,6%	44.889	10,2%	-10.731	-23,9%
7. Transferències de capital	32.147	54.919	36.001	7,7%	65,6%	31.429	7,1%	4.573	14,5%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>90.042</b>	<b>326.533</b>	<b>70.159</b>	<b>15,0%</b>	<b>21,5%</b>	<b>76.317</b>	<b>17,3%</b>	<b>-6.159</b>	<b>-8,1%</b>
<b>Operacions financeres</b>									
8. Actius financers	600	1.100	369	0,1%	33,6%	52	0,0%	317	611,5%
9. Passius financers	0	0	0	0,0%	0,0%	1.050	0,2%	-1.050	-100,0%
<b>Total operacions financeres</b>	<b>600</b>	<b>1.100</b>	<b>369</b>	<b>0,1%</b>	<b>33,6%</b>	<b>1.102</b>	<b>0,2%</b>	<b>-733</b>	<b>-66,5%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>478.463</b>	<b>760.510</b>	<b>467.339</b>	<b>100,0%</b>	<b>61,5%</b>	<b>440.914</b>	<b>100,0%</b>	<b>26.425</b>	<b>6,0%</b>

Les operacions corrents, que representen el 84,9 % de les obligacions reconegudes, s'executen en un 91,7 % (90,9 % a l'exercici anterior), percentatge significativament més elevat que el corresponent a les operacions de capital, amb un grau d'execució del 21,5 % (23,1 % a l'exercici anterior).

El nivell d'execució del capítol 6 és molt baix, atès que és únicament d'un 12,6 % (17,2 % a l'exercici anterior). Això és degut al retard en les inversions, especialment del programa «45300. Carreteres», del qual s'han reconegut obligacions per un import de 25.490 milers d'euros sobre

uns crèdits definitius de 232.010 milers d'euros, cosa que suposa únicament un percentatge d'execució de l'11,0 %.

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

- El capítol «1. Despeses de personal» ha augmentat un 6,0 % respecte a l'exercici anterior, cosa que s'explica, principalment, per l'increment salarial del 0,9 % establert en la Llei 11/2020 de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2021 i per l'increment en el nombre de persones. D'acord amb la memòria dels comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021, la mitjana de treballadors del Consell Insular de Mallorca és la següent:

CIMA 2021. Mitjana de treballadors del Consell Insular de Mallorca dels exercicis 2020 i 2021						
Concepte	Exercici 2020			Exercici 2021		
	Dona	Home	Total	Dona	Home	Total
03 Funcionaris de carrera-FHCN	3	2	5	4	2	6
04 Funcionaris de carrera	144	352	496	130	333	463
05 Funcionaris interins	224	185	409	270	208	478
06 Laborals fixos	10	39	49	20	44	64
10 Temporals	61	128	189	56	124	180
15 Funcionari interí tasques	11	5	16	8	5	13
16 Funcionari interí programes	56	25	81	42	17	59
<b>TOTAL</b>	<b>509</b>	<b>736</b>	<b>1.245</b>	<b>530</b>	<b>733</b>	<b>1.263</b>

- En el capítol «2. Despeses corrents en béns i serveis» destaca l'increment de despeses per la prestació del servei d'ITV que presta, des de l'1 de gener de 2020, el Consell amb mitjans propis i que ha augmentat al 2021 fins a arribar als 11.404 milers d'euros (7.828 milers d'euros corresponents al 2020), degut a l'increment en el nombre de revisions i a la incorporació de la nova estació de Calvià, que a l'any 2021 ha operat tot l'any sencer.
- En el capítol «4. Transferències corrents» les variacions més significatives es produeixen pel decrement de l'aportació a l'Institut Mallorquí d'Afers Socials, que ha disminuït en 4.564 milers d'euros; l'increment de l'aportació a la Fundació Mallorca Turisme, que ha augmentat en 29.152 milers d'euros per pal·liar els efectes de la pandèmia, i la subvenció a l'any 2021 de tarifes de residus sòlids urbans per un import de 2.733 milers d'euros; mentre que a l'any 2020 constava l'aportació feta pel Consell Insular de Mallorca al conveni signat amb la CAIB i ISBA, societat de garantia recíproca, en el marc de les mesures extraordinàries per la COVID 19, per un import de 4.158 milers d'euros.
- Pel que fa al capítol «6. Inversions reals», la disminució en un 23,9 % respon, principalment, a la menor inversió en obra pública de carreteres per les obres de l'accés de Lloseta a la Ma-13, 3.427 milers d'euros; la variant de Lluçmajor a Campos, 2.496 milers d'euros; la sortida al polígon de Son Llaüt des de la Ma-13, 2.135 milers d'euros; la variant d'Algaida, 1.767 milers d'euros; l'accés al polígon de Marratxí des de la Ma-13, 1.289 milers d'euros, juntament amb la reducció de la retribució variable de la concessió de la carretera Palma-Manacor, 3.410 milers d'euros. Aquestes disminucions es compensen amb l'increment de les obres de reforma de la Misericòrdia, 2.139 milers d'euros, i la compra de la finca anomenada Tanca de Can Domènec al terme municipal d'Alcúdia, 1.100 milers d'euros.
- Pel que fa al capítol «7. Transferències de capital», s'han reduït les aportacions a l'Institut Mallorquí d'Afers Socials, per un import de 4.460 milers d'euros, i al Consorci de la Serra de Tramuntana Patrimoni de la Humanitat, per un import de 1.290 milers d'euros; però han augmentat les aportacions als ajuntaments, per un import de 10.906 milers d'euros pels convenis de reactivació econòmica derivada de la COVID-19 i per instal·lacions esportives. Així mateix, també ha augmentat l'aportació en 700 milers d'euros a

l'Ajuntament de Palma per la Llei de capitalitat. A l'exercici 2020 constava l'aportació al fons de provisió d'insolvències d'ISBA, societat de garantia recíproca, en el marc de les mesures extraordinàries per la COVID 19, per un import de 1.842 milers d'euros.

- Finalment, el capítol «9. Passius financers» no inclou obligacions reconegudes en estar els préstecs totalment amortitzats a 1 de gener de 2021.

A 31 de desembre de 2021, el total de creditors pendent de pagament del pressupost corrent és de 53.022 milers d'euros, mentre que a l'exercici anterior va ser de 97.589 milers d'euros.

## **Incidències**

- De la revisió dels 20 expedients de despesa del capítol «2. Despesa corrent en béns i serveis», s'han posat de manifest les incidències següents:

- L'expedient núm. 220210001079 correspon a un contracte menor utilitzat per donar cobertura a una despesa recurrent que es produeix cada exercici.
- En 8 dels 20 expedients seleccionats, amb núm. 220210014526, 220210016178, 220210002844, 220210005229, 220210010647, 220210011394, 220210036650 i 220210015789, el termini de pagament excedeix el límit màxim establert en la normativa de morositat.
- L'expedient núm. 220210029791 s'ha aprovat mitjançant el reconeixement extrajudicial de crèdit per no haver seguit els procediments de contractació que disposa la LCSP.

- D'acord amb l'informe resum anual sobre control intern de l'exercici 2021, emès per la Intervenció General del Consell Insular de Mallorca en data 27 d'abril de 2022, s'han fiscalitzat amb objeccions 20 expedients de despesa per un import total de 724 milers d'euros. A més, dels 307 expedients fiscalitzats de comptes justificatius de pagaments a justificar i de bestretes de caixa fixa s'ha informat desfavorablement de 31 expedients.

- L'òrgan interventor ha informat la Sindicatura de Comptes que el Consell Insular de Mallorca ha adoptat 255 acords o resolucions amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

## **C. PRESSUPOSTS TANCATS**

### **1. Pressuposts tancats d'ingressos**

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

<b>CIMA 2021. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS. INGRESSOS (en milers d'euros)</b>		
Concepte	2021	2020
Saldo drets pendents de cobrament a l'inici d'exercici	51.911	83.300
Modificació, anul·lacions, cancel·lacions de saldos inicials	-8.623	-9.911
Recaptació	40.600	62.271
<b>Drets pendents de cobrament al tancament d'exercici</b>	<b>2.688</b>	<b>11.118</b>
<b>Percentatge recaptació</b>	<b>78,2%</b>	<b>74,8%</b>

El percentatge de recaptació de drets pendents de cobrament de pressuposts tancats és del 78,2 %, superior al de l'exercici anterior, que va ser del 74,8 %. Amb l'aplicació dels límits prevists en la BEP núm. 59, 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 2.460 milers d'euros.

Entre els deutes pendents de cobrament destaca l'import en concepte d'infraccions urbanístiques, sancions i multes, que ascendeix a 1.800 milers d'euros.

Durant l'exercici 2021, el Consell ha anul·lat l'import pendent de cobrament de la Sentència 68/13 de responsabilitat civil per la venda de Can Domenge, per un import de 8.515 milers d'euros.

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

CIMA 2021. SALDO PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICAT PER EXERCICI (en milers d'euros)		
Any	Import	%
2000	125	4,7%
2002	54	2,0%
2003	67	2,5%
2004	218	8,1%
2005	96	3,6%
2006	156	5,8%
2007	154	5,7%
2008	561	20,9%
2009	77	2,9%
2010	21	0,8%
2011	30	1,1%
2012	94	3,5%
2013	7	0,3%
2014	69	2,6%
2015	36	1,3%
2016	57	2,1%
2017	55	2,0%
2018	199	7,4%
2019	63	2,4%
2020	551	20,5%
<b>TOTAL</b>	<b>2.688</b>	<b>100,0%</b>

### ***Incidència***

- Al tancament de l'exercici 2021, resten pendents de cobrament 1.877 milers d'euros de l'exercici 2017 i anteriors, cosa que representa un 69,8 % del total del pendent de cobrament de pressuposts tancats. 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. 58.

## **2. Pressuposts tancats de despeses**

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

CIMA 2021. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS. DESPESES (en milers d'euros)		
Concepte	2021	2020
Saldo obligacions pendents de pagament a l'inici d'exercici	98.132	87.491
Rectificacions / anul·lacions / prescripcions	216	1
Pagaments realitzats durant l'exercici	96.663	86.947
<b>Saldo pendent de pagar al tancament de l'exercici</b>	<b>1.253</b>	<b>543</b>
<b>Percentatge pagament</b>	<b>98,5%</b>	<b>99,4%</b>

El percentatge de pagament de pressuposts tancats és d'un 98,5 %, que resulta inferior al de l'exercici anterior, que va ser d'un 99,4 %.



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

CIMA 2021. SALDO PENDENT DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
2000	1	0,1%
2001	8	0,7%
2002	2	0,1%
2003	60	4,8%
2006	16	1,3%
2007	21	1,7%
2008	2	0,2%
2009	27	2,2%
2010	34	2,7%
2011	114	9,1%
2012	20	1,6%
2013	11	0,9%
2014	0	0,0%
2015	4	0,3%
2016	4	0,4%
2017	9	0,7%
2018	12	0,9%
2019	6	0,5%
2020	902	72,0%
<b>TOTAL</b>	<b>1.253</b>	<b>100,0%</b>

### **Incidència**

- Al tancament de l'exercici 2021, resten pendents de pagament 333 milers d'euros de l'any 2017 i anteriors, que representen un 26,6 % del total del pendent de pagament de pressuposts tancats. L'exigibilitat d'aquests saldos és dubtosa i, per això, caldria revisar-los i, si escau, instrumentar l'expedient corresponent de depuració de saldos.

## **D. PRESSUPOST D'EXERCICIS POSTERIORIS**

### **1. Ingressos pluriennals**

En la memòria del Compte general de 2021 consta la quantitat de 116.777 milers d'euros (158.812 milers d'euros l'exercici anterior), en concepte d'ingressos amb càrrec a exercicis posteriors. La distribució per anualitats futures d'aquest import és la següent:

CIMA 2021. COMPROMISOS D'INGRÉS AMB CÀRREC A EXERCICIS POSTERIORIS (en milers d'euros)							
Concepte	2022	2023	2024	2025	Posteriors	Total	% Total
45. Transferències corrents de Comunitat Autònoma	9.667	11.500	6.005		52.024	85.196	73,0%
<b>4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>9.667</b>	<b>11.500</b>	<b>6.005</b>	<b>0</b>	<b>52.024</b>	<b>85.196</b>	<b>73,0%</b>
72. Transferències de capital de l'Estat	31.581	0	0	0	0	31.581	27,0%
<b>7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>31.581</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31.581</b>	<b>27,0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>41.248</b>	<b>11.500</b>	<b>6.005</b>	<b>0</b>	<b>52.024</b>	<b>116.777</b>	<b>100,0%</b>

Els compromisos d'ingrés més significatius corresponen al conveni de carreteres amb l'Estat, per un import de 31.581 milers d'euros, i al protocol d'intencions entre la CAIB i el Consell per imputar pressupostàriament la liquidació de les bestretes a compte del sistema de finançament definitiu dels consells insulars, per un import de 78.899 milers d'euros. La resta, per un import de 6.297 milers d'euros, correspon a compromisos d'ingressos de la CAIB per altres conceptes.



## 2. Despeses pluriennals

En la memòria del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021 figuren els compromisos de despeses pluriennals, per un import de 46.145 milers d'euros, la composició dels quals, a nivell d'article, es resumeix en el quadre següent:

CIMA 2021. COMPROMISOS DE DESPESES EXERCICIS FUTURS. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)						
Concepte	2022	2023	2024	2025	Total	% TOTAL
16. Despesa social	8	0	0	0	0	8
<b>1. DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8</b>
20. Arrendaments i cànon	511	499	413	264	555	2.243
21. Reparació, mant. i conservació	1.451	562	28	0	0	2.041
22. Material, subministraments i altres	17.607	3.109	1.300	253	0	22.269
25. Treballs realitzats per administracions públiques	300	0	0	0	0	300
<b>2. DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERV.</b>	<b>19.869</b>	<b>4.171</b>	<b>1.741</b>	<b>517</b>	<b>555</b>	<b>26.853</b>
31. De préstecs i altres operacions financeres	75	75	38	0	0	188
<b>3. DESPESES FINANCERES</b>	<b>75</b>	<b>75</b>	<b>38</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>188</b>
45. A comunitats autònomes	82	0	0	0	0	82
46. A entitats locals	540	0	0	0	0	540
48. A famílies i institucions sense ànim de lucre	129	35	0	0	0	164
<b>4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>751</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>786</b>
61. Inversió de reposició en infraestructures	3.111	8	0	0	0	3.120
62. Inversió nova funcionament operatiu serveis	1.156	3	0	0	0	1.158
<b>6. INVERSIONS REALS</b>	<b>4.267</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.278</b>
76. A entitats locals	5.300	0	0	0	0	5.300
78. A famílies i institucions sense ànim de lucre	1.092	1.092	1.092	1.092	4.366	8.732
<b>7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>6.392</b>	<b>1.092</b>	<b>1.092</b>	<b>1.092</b>	<b>4.366</b>	<b>14.033</b>
<b>TOTAL</b>	<b>31.362</b>	<b>5.384</b>	<b>2.870</b>	<b>1.609</b>	<b>4.921</b>	<b>46.145</b>

Durant l'exercici 2021 s'han tramitat 156 expedients de despesa pluriennal, per un import conjunt de 42.603 milers d'euros (110 expedients per import de 25.356 milers d'euros a l'exercici anterior).

### 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 498.059 milers d'euros, dels quals 126.534 milers d'euros corresponen al capítol «2. Despeses en béns corrents i serveis» i 371.525 milers d'euros, al capítol «6. Inversions reals».

- Els ingressos pluriennals corresponents al Protocol d'intencions signat amb la CAIB per a la imputació pressupostària de la liquidació a favor del Consell Insular de Mallorca de les bestretes a compte del sistema de finançament dels consells insulars de 21 de desembre de 2018, inclouen 11.000 milers d'euros corresponents a les anualitats dels exercicis 2021 i 2022, que, segons el conveni signat el 20 de desembre de 2021, han estat reconegudes com a drets a l'exercici 2021. En conseqüència, els ingressos pluriennals estan sobrevalorats en aquest import.

## E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Els ingressos afectats que financen projectes de despesa han generat, a 31 de desembre de 2021, les desviacions de finançament positives i negatives anuals i acumulades següents:

CIMA 2021. DESVIACIONS DE L'EXERCICI I ACUMULADES DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers euros)		
Concepte	De l'exercici 2021	Acumulades
Desviacions de finançament positives	22.849	80.207
Desviacions de finançament negatives	39.454	38.454

Les desviacions positives de finançament més significatives són les següents:

CIMA 2021. DESVIACIONS POSITIVES DE FINANÇAMENT MÉS SIGNIFICATIVES (en milers euros)	
Descripció	Import
Inversions en carreteres finançades per la CAIB	20.605
Conveni de carreteres amb l'Estat	12.545
Ajudes per a inversions municipals per la COVID-19	5.235
Inversions en edificació civil	4.550
Inversions sostenibles a ajuntaments	2.988
Compra edifici de Presidència	2.000
<b>TOTAL</b>	<b>47.924</b>

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 2021 està, pràcticament, en equilibri, atès que és negatiu per un import de 81 milers d'euros (positiu en 27.644 milers d'euros en l'exercici anterior) i està determinat per l'execució d'ingressos i despeses següent:

CIMA 2021. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
DRETS RECONEGUTS NETS (INGRESSOS)	Import	OBLIGACIONS RECONEGUDES (DESPESES)	Import
<b>1 Imposts directes</b>	<b>19.067</b>	<b>1 Despeses de personal</b>	<b>78.498</b>
Imposts sobre la renda	14.605	<b>2 Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>43.556</b>
Recàrrec sobre impostos directes	4.461	Arrendaments	619
<b>2 Imposts indirectes</b>	<b>18.800</b>	Reparacions, manteniment i conservació	13.400
Imposts sobre el valor afegit	15.371	Material, subministraments i altres	28.954
Imposts sobre consum específics	3.430	Indemnitzacions per raó del servei	277
<b>3 Taxes i altres ingressos</b>	<b>20.972</b>	Despeses en publicacions	6
Taxes	15.025	Treballs realitzats per adm. públiques i altres ens públics	300
Preus públics	957	<b>3 Despeses financeres</b>	<b>683</b>
Altres ingressos	4.989	De préstecs de l'interior	561
<b>4 Transferències corrents</b>	<b>374.225</b>	Interessos de demora i altres despeses financeres	122
De dependents	642	<b>4 Transferències corrents</b>	<b>274.075</b>
De l'Estat	83.122	A organismes autònoms adm. de l'entitat local	211.548
D'ens públics i soc. merc. de l'entitat local	1.340	A l'Estat	350
De comunitats autònomes	282.460	A comunitats autònomes	385
D'entitats locals	6.568	A entitats locals	5.627
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	27	A empreses privades	4.561
De l'exterior	66	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	51.603
<b>5 Ingressos patrimonials</b>	<b>1.817</b>	<b>6 Inversions reals</b>	<b>34.158</b>
Interessos de dipòsits	0	Inversió material	32.793
Dividends i participació en beneficis	0	Inversió de caràcter immaterial	629
Rendes de béns immobles	0	Inversions gestionades per altres ens públics	735
Productes de concessions i aprofitaments esp.	1.816	<b>7 Transferències de capital</b>	<b>36.001</b>
<b>6 Alienació d'inversions reals</b>	<b>0</b>	A organismes autònoms adm. de l'entitat local	2.043
<b>7 Transferències de capital</b>	<b>32.008</b>	A comunitats autònomes	25
De dependents	2.000	A entitats locals	28.203
De l'Administració de l'Estat	3.425	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	5.730
De comunitats autònomes	26.583	<b>8 Actius financers</b>	<b>369</b>
D'entitats locals	0	Concessió préstecs fora sector públic	369
<b>8 Actius financers</b>	<b>369</b>	Adquisició d'accions i participacions del sector públic	0
Reintegració préstecs fora sector públic	369	<b>9 Passius financers</b>	<b>0</b>
<b>9 Passius financers</b>	<b>0</b>	Amortització de préstecs de l'interior	0
<b>TOTAL DRETS RECONEGUTS NETS 2021</b>	<b>467.258</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES 2021</b>	<b>467.339</b>
<b>RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI</b>	<b>-81</b>		

Informe del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021

El resultat pressupostari ajustat, per un import de 40.464 milers d'euros (37.278 milers d'euros a l'exercici anterior), és la conseqüència dels càlculs següents:

CIMA 2021. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)				
Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajusts	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	434.881	396.811		38.070
b. Altres operacions no financeres	32.008	70.159		-38.151
1. Total operacions no financeres (a+b)	466.889	466.970		-81
c. Actius financers	369	369		0
d. Passius financers	0	0		0
2. Total operacions no financeres (c+d)	369	369		0
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>467.258</b>	<b>467.339</b>		<b>-81</b>
<b>Ajusts:</b>				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			23.939	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			39.454	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			22.849	40.545
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>40.464</b>

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

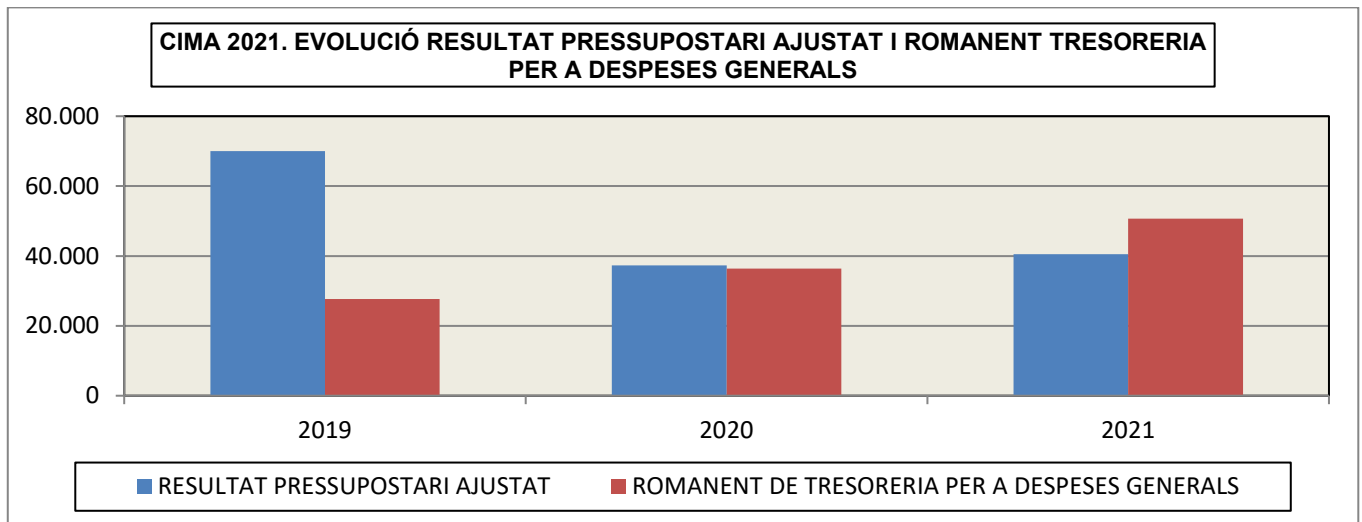
CIMA 2021. EVOLUCIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT 2019-2021 (en milers d'euros)				
Concepte	2019	2020	2021	
a. Operacions corrents	90.056	54.936	38.070	
b. Altres operacions no financeres	-33.435	-26.242	-38.151	
1. Total operacions no financeres (a+b)	56.621	28.694	-81	
2. Actius financers	-8	0	0	
3. Passius financers	-2.920	-1.050	0	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>53.694</b>	<b>27.644</b>	<b>-81</b>	
4. Despesa finançada amb romanent de tresoreria per despeses generals	0	8.247	23.939	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	54.791	41.597	39.454	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	38.432	40.210	22.849	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>	<b>70.052</b>	<b>37.278</b>	<b>40.464</b>	

## G. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria de l'exercici 2021 és el següent:

CIMA 2021. EVOLUCIÓ ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)				
Concepte	2019	2020	2021	
<b>1. (+) FONS LÍQUIDS</b>	<b>159.184</b>	<b>216.301</b>	<b>177.711</b>	
<b>2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	<b>83.327</b>	<b>53.194</b>	<b>43.497</b>	
- (+) del pressupost corrent	61.290	40.793	40.160	
- (+) de pressuposts tancats	22.010	11.118	2.688	
- (+) d'operacions no pressupostàries	27	1.283	649	
<b>3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>118.391</b>	<b>127.604</b>	<b>87.892</b>	
- (+) del pressupost corrent	87.037	97.589	53.022	
- (+) de pressuposts tancats	454	543	1.253	
- (+) d'operacions no pressupostàries	30.900	29.472	33.618	
<b>4. (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>	<b>81</b>	<b>45</b>	<b>37</b>	
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1	1	0	
- (+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	82	45	37	
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)</b>	<b>124.201</b>	<b>141.935</b>	<b>133.353</b>	
<b>II. SALDOS DE COBRAMENT DUBTÓS</b>	<b>21.853</b>	<b>10.979</b>	<b>2.460</b>	
<b>III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT</b>	<b>74.687</b>	<b>94.585</b>	<b>80.207</b>	
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>	<b>27.661</b>	<b>36.371</b>	<b>50.686</b>	

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



## 6. MEMÒRIA

La memòria forma part dels comptes anuals i té l'objecte de completar, ampliar i comentar la informació que contenen el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i l'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici. El contingut de la memòria que ha retut el Consell Insular de Mallorca, 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 prorata.
- 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 la IGAE les ha adscrites al Consell Insular de Mallorca.

- Respecte de la nota «3. Bases de presentació dels comptes», el Consell Insular de Mallorca no informa de les correccions d'errors que s'han registrat durant el 2021 i que afecten l'immobilitzat en curs i la comptabilització de les liquidacions negatives de la participació en els tributs de l'Estat d'anys anteriors.

- Quant a la nota «5. Immobilitzat material», no informa dels béns rebuts i lliurats en cessió i adscripció.

- Respecte del quadre de la nota «11. Passius financers», no inclou informació sobre el deute derivat de la concessió de l'explotació de la carretera Palma-Manacor, que suposa un passiu a

llarg i a curt termini a 31 de desembre de 2021 de 95.432 milers d'euros i 2.749 milers d'euros, respectivament.

- La nota «15.1 Transferències i subvencions rebudes», que figura en la rendició telemàtica està en blanc, i en la nota de la rendició en paper no s'informa sobre el compliment de les condicions imposades per a la seva percepció i gaudi, així com dels criteris d'imputació a resultats.

- 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 la memòria en paper els que coincideixen amb la comptabilitat.

- La nota «15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses» de la memòria del Compte general inclou, respecte de 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).

- La nota «16. Provisions i contingències» no informa de dos passius contingents, un en concepte de responsabilitat patrimonial (PO 176/2019) en el qual es demana una indemnització estimada en 14.313 milers d'euros i l'altre en concepte de reclamacions de residus (PO 187/2019) en el que es demana una indemnització estimada en 569 milers d'euros.

- 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.

- La nota «22. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació» de la memòria dels comptes anuals presenta informació, per tipus de contractes, sobre els imports adjudicats segons els diferents procediments establerts en la normativa vigent sobre contractació, que no resulta coherent amb la relació de contractes de l'exercici 2021 tramesa pel Consell Insular de Mallorca a través de la Plataforma de rendició de comptes de les entitats locals.

- La nota «25. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris» que figura en la memòria en paper no inclou els indicadors financers i patrimonials.

- 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 disposició transitòria 3ª de la INCL, s'hi havien d'incloure 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'Oficina Nacional d'Auditoria de la IGAE.

## APÈNDIX III. OBSERVACIONS ADDICIONALS SOBRE L'INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS

L'Institut Mallorquí d'Afers Socials és un organisme autònom local de caràcter administratiu, creat pel Consell Insular de Mallorca i del qual depèn, que té per objecte l'exercici, en forma directa i descentralitzada, de les competències atribuïdes per qualsevol títol al Consell Insular de Mallorca en matèria de serveis socials i protecció de menors.

L'Institut Mallorquí d'Afers Socials té personalitat jurídica pròpia i un patrimoni adscrit, així com la capacitat d'obrar i autonomia de gestió necessària per complir els seus fins.

El finançament de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials prové, principalment, dels pressuposts del Consell Insular de Mallorca, que estableixen les aportacions, corrents i de capital, per a les seves activitats.

L'Institut Mallorquí d'Afers Socials està sotmès al règim de comptabilitat pública, sota el control de la Intervenció General del Consell, i el seu pressupost per a l'exercici 2021 està integrat en el pressupost general del Consell Insular de Mallorca.

### 1. BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç de situació a 31 de desembre de 2021, inclòs en els comptes anuals, amb un resum comparatiu amb l'exercici anterior, és el següent:

IMAS 2021. BALANÇ I ANÀLISI COMPARATIVA 2021 I 2020 (en milers d'euros)					
ACTIU	2021	2020	Diferència	% Diferència	% s/ total
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>31.517</b>	<b>28.623</b>	<b>2.894</b>	<b>10,1%</b>	<b>39,9%</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>410</b>	<b>410</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,5%</b>
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%	0,5%
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>31.106</b>	<b>28.212</b>	<b>2.894</b>	<b>10,3%</b>	<b>39,4%</b>
2. Construccions	16.678	14.895	1.783	12,0%	21,1%
5. Altre immobilitzat material	11.788	10.992	796	7,2%	14,9%
6. Immobilitzat material en curs i avançaments	2.640	2.325	315	13,6%	3,3%
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>47.435</b>	<b>78.919</b>	<b>-31.483</b>	<b>-39,9%</b>	<b>60,1%</b>
<b>III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini</b>	<b>35.763</b>	<b>71.184</b>	<b>-35.421</b>	<b>-49,8%</b>	<b>45,3%</b>
1. Deutors per operacions de gestió	35.682	71.111	-35.429	-49,8%	45,2%
2. Altres comptes per cobrar	81	73	8	10,8%	0,1%
3. Administracions públiques	0	0	0	0,0%	0,0%
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>42</b>	<b>33</b>	<b>9</b>	<b>28,5%</b>	<b>0,1%</b>
1. Inversions financeres en patrimoni	-97	-97	0	0,0%	-0,1%
2. Crèdits i valors representatius de deute	139	130	9	7,3%	0,2%
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	<b>11.630</b>	<b>7.702</b>	<b>3.929</b>	<b>51,0%</b>	<b>14,7%</b>
2. Tresoreria	11.630	7.702	3.929	51,0%	14,7%
<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>	<b>78.952</b>	<b>107.541</b>	<b>-28.589</b>	<b>-26,6%</b>	<b>100,0%</b>



IMAS 2021. BALANÇ I ANÀLISI COMPARATIVA 2021 I 2020 ( en milers d'euros)					
PATRIMONI NET I PASSIU	2021	2020	Diferència	% Diferència	% s/ total
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>64.649</b>	<b>66.450</b>	<b>-1.801</b>	<b>-2,7%</b>	<b>81,9%</b>
I. Patrimoni	641	641	0	0,0%	0,8%
II. Patrimoni generat	64.008	65.809	-1.801	-2,7%	81,1%
1. Resultats d'exercicis anteriors	65.976	52.029	13.947	26,8%	83,6%
2. Resultat de l'exercici	-1.967	13.781	-15.748	-114,3%	-2,5%
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>29</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
I. Provisions a llarg termini	29	29	0	0,0%	0,0%
<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>14.274</b>	<b>41.062</b>	<b>-26.788</b>	<b>-65,2%</b>	<b>18,1%</b>
II. Deutes a curt termini	680	767	-86	-11,3%	0,9%
4. Altres deutes	680	767	-86	-11,3%	0,9%
<b>IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini</b>	<b>13.594</b>	<b>40.295</b>	<b>-26.702</b>	<b>-66,3%</b>	<b>17,2%</b>
1. Creditors per operacions de gestió	11.247	36.350	-25.102	-69,1%	14,2%
2. Altres comptes per pagar	10	702	-692	-98,6%	0,0%
3. Administracions públiques	2.337	3.244	-907	-28,0%	3,0%
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>	<b>78.952</b>	<b>107.541</b>	<b>-28.589</b>	<b>-26,6%</b>	<b>100,0%</b>

## A. ACTIU

### 1. Immobilitzat no financer

Durant l'exercici 2021, la variació de l'immobilitzat no financer ha estat la següent:

IMAS 2021. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (en milers d'euros)							
CONCEPTES	Saldo final 31/12/2020	Altes		Augments per traspasos d'altres partides	Sortides	Disminucions per traspasos a altres partides	Saldo final 31/12/2021
		Obligacions reconegudes capítol 6 del pressupost	Obligacions pendents d'aplicar al pressupost				
I) Immobilitzat intangible	410	0	0	0	0	0	410
II) Immobilitzat material	28.212	2.947	-53	0	0	0	31.106
2. Construccions	14.895	1.799	-16	0	0	0	16.678
5. Un altre immobilitzat material	10.992	833	-37	0	0	0	11.788
6. Immobilitzat material en curs i bestretes	2.325	315	0	0	0	0	2.640
<b>TOTAL IMMOBILITZAT NO FINANCER</b>	<b>28.623</b>	<b>2.947</b>	<b>-53</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31.517</b>

Les inversions més significatives realitzades durant l'exercici 2021 corresponen a la construcció d'un nou edifici dins el solar on es troben les oficines centrals de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials, per un import de 705 milers d'euros, i la compra d'un local per oficines d'atenció ciutadana, per un import de 784 milers d'euros.

### **Incidències**

- Els decrets 57 i 58 de Consell de Govern de la CAIB de l'any 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 traspasades al Consell Insular 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 de Palma, dels centres d'estades diürnes d'Oms de Palma i de Can Clar de Llucmajor i dels serveis de promoció de l'autonomia personal de Son Perxana de Vilafranca de Bonany, Son Bru de Puigpunyent i Can Real de Petra. Si bé, la titularitat dels centres és del Consell Insular de Mallorca, a partir de l'1 de gener de 2018 l'Institut Mallorquí d'Afers Socials 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 riscos i els avantatges associats als actius esmentats. L'IMAS no ha facilitat a la Sindicatura de Comptes informació adequada per valorar aquests actius, 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 el balanç a 31 de desembre de 2021.

- El conveni, de 27 d'agost de 2018, pel qual el Consell Insular 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 riscos i els avantatges associats als actius. L'IMAS no ha facilitat a la Sindicatura de Comptes la informació adequada per valorar aquests actius 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'Institut Mallorquí d'Afers Socials, 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. En conseqüència, no ha estat possible quantificar-ne l'efecte sobre el balanç a 31 de desembre de 2021.

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

- La mateixa norma de reconeixement i valoració 1. Immobilitzat material del PGCPAL 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.

- La partida «6. Immobilitzat material en curs i bestretes» de l'epígraf «II. Immobilitzat material» inclou un import de 2.220 milers d'euros d'obres i altres conceptes que, a 31 de desembre de 2021, ja no estan en curs i que, per tant, s'haurien de reclassificar a les altres partides de l'epígraf «II. Immobilitzat material» en funció de la seva naturalesa.

- De forma semblant als exercicis anteriors, l'Institut Mallorquí d'Afers Socials 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 el PGCPAL, l'Institut Mallorquí d'Afers Socials 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 2021 i exercicis anteriors. Atès que no es disposa d'un càlcul relatiu als elements d'actiu reemplaçats en els exercicis 2021 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, sempre que no suposin una ampliació de la seva vida útil o n'incrementin la capacitat productiva.

- S'han seleccionat 15 expedients d'altres d'immobilitzat no financer en els quals s'han posat de manifest les incidències següents:

- En els expedients núm. 220210087683, 220210071206, 220210032335, 220210034070, 220210083170, 220210030842, 220210096860, 220210053423, 220210027076 i 220210071204, el termini de pagament excedeix el límit màxim establert en la normativa de morositat.
- L'expedient núm. 220210096860 s'ha aprovat mitjançant un reconeixement extrajudicial de crèdit perquè no s'han seguit els procediments establerts en la normativa de contractació.

## 2. Deutors

La suma total dels deutors és de 35.763 milers d'euros, amb la composició següent:

IMAS 2021. COMPOSICIÓ DELS DEUTORS (en milers d'euros)		
Descripció	Import	%
Deutors pressupost corrent	35.596	99,5%
Deutors pressuposts tancats	798	2,2%
Altres deutors	81	0,2%
Provisions per a insolvències	-712	-2,0%
<b>TOTAL</b>	<b>35.763</b>	<b>100,0%</b>

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

IMAS 2021. DETALL DELS DEUTORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)		
Entitat	Exercici corrent	Exercicis tancats
CIMA	33.830	0
CAIB	1.194	0
Saldos preus públics (capítol 3)	556	612
Altres deutors	16	186
<b>TOTAL</b>	<b>35.596</b>	<b>798</b>

Cal destacar la disminució del saldo corrent amb el Consell Insular de Mallorca, per un import de 33.830 milers d'euros (69.030 milers d'euros a l'exercici anterior), i amb la CAIB, per un import de 1.194 milers d'euros (1.228 milers d'euros a l'exercici anterior).

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

IMAS 2021. CONCILIACIÓ DELS SALDOS DEUTORS AMB EL CIMA I AMB LA CAIB (en milers d'euros)					
Entitat	Drets de cobrament a l'actiu de IMAS	% sobre total d'actiu	Deute reconegut per les entitats	Oblig. recon. per entitats i no per l'IMAS	Drets reconeguts per l'IMAS i no per les altres entitats
Consell Insular de Mallorca	33.830	42,8%	33.830	0	0
CAIB	1.194	1,5%	1.371	287	-110
<b>TOTAL</b>	<b>35.024</b>	<b>44,4%</b>	<b>35.201</b>	<b>287</b>	<b>-110</b>

Al tancament de l'exercici, i en funció de l'antiguitat dels saldos corresponents als 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 2020;
- 30 % dels saldos reconeguts en l'exercici 2019;
- 50 % dels saldos reconeguts en l'exercici 2018;
- 75 % dels saldos reconeguts en l'exercici 2017, i
- 100 % dels saldos reconeguts en l'exercici 2016 i anteriors.

Aquests percentatges són els establerts en la base núm. 59 d'execució del pressupost del Consell de l'exercici 2021 i són superiors als mínims que disposa l'art. 193 bis del TRLRHL.

### **Incidències**

- A 31 de desembre de 2021 hi ha ingressos no reconeguts per l'IMAS corresponents al conveni 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 al conveni de reserva i ocupació de places d'estades diürnes i residencials per a gent gran en situació de dependència, per uns imports de 132 milers d'euros i de 287 milers d'euros, respectivament, que han estat reconeguts a l'exercici 2022. 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 gaudi i no hi hagi dubtes raonables sobre la seva percepció, sense perjudici de la imputació pressupostària. Atès que aquesta informació ja existia en el moment d'elaborar els comptes anuals, aquests ingressos s'haurien d'haver registrat l'any 2021, per un import total de 419 milers d'euros. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini» de l'actiu corrent del balanç i la partida «2. Resultat de l'exercici» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç estan infravalorats en un import de 419 milers d'euros.

### **3. Inversions financeres temporals**

Les inversions financeres temporals que figuren en el balanç corresponen a bestretes al personal de l'Institut amb un saldo pendent de liquidar, a 31 de desembre de 2021, de 42 milers d'euros (33 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.

Descripció	Import
Bestretes i crèdits a curt termini	42
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>

### **4. Tresoreria**

El saldo de tresoreria, a 31 de desembre de 2021, és d'11.630 milers d'euros, que suposa el 14,7 % de l'actiu i correspon als saldos disponibles en comptes corrents.

Concepte	Import	
	2021	2020
Total en caixa (efectiu)	0	0
Total dipositat en comptes corrents	11.630	7.702
<b>TOTAL</b>	<b>11.630</b>	<b>7.702</b>

### **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 d'11.601 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 2021 de l'IMAS.

**B. PASSIU****1. Provisions per a riscos i despeses**

La suma total de les provisions comptabilitzades al tancament de l'exercici 2021 per cobrir els riscos procedents de litigis en curs, indemnitzacions o obligacions, ascendeix a 29 milers d'euros (29 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.

***Incidències***

*- Els assessors jurídics de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials han informat de litigis judicials en curs dels quals deriven o poden derivar responsabilitats econòmiques per a l'Institut Mallorquí d'Afers Socials per un import de 379 milers d'euros en la jurisdicció contenciosa administrativa i per un import de 13 milers d'euros en la jurisdicció social. La norma de registre i valoració 17. Provisions, actius i 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 dels comptes anuals de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials corresponent a l'exercici 2021 no s'informa sobre l'existència de cap d'aquests procediments.*

**2. Passiu corrent**

El passiu corrent, a 31 de desembre de 2021, presenta la composició següent:

IMAS 2021. COMPOSICIÓ PASSIU CORRENT (en milers d'euros)		
Compte	Concepte	Import
<b>Deutes a curt termini</b>		
4003	Creditors pressupostaris exercici corrent. Altres deutes.	103
4133	Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost. Altres deutes	21
5600	Fiances rebudes a curt termini	452
	Altres creditors no pressupostaris	105
<b>Subtotal</b>		<b>680</b>
<b>Creditors i altres comptes per pagar a curt termini</b>		
4000	Creditors pressupostaris exercici corrent. Operacions de gestió	8.355
4010	Creditors pressupostaris exercicis tancats. Operacions de gestió	294
4130	Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost. Operacions de gestió	2.596
4751	Hisenda pública, creditor per retencions practicades	1.257
4760	Organismes de previsió social, creditors	1.079
	Altres creditors no pressupostaris	11
<b>Subtotal</b>		<b>13.594</b>
<b>TOTAL</b>		<b>14.274</b>

A continuació, es presenta la composició del saldo de creditors pressupostaris (comptes 4003, 4000, 4001 i 4010), d'acord amb la naturalesa econòmica del deute i els exercicis d'origen:

IMAS 2021. CREDITORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)					
Capítols de despeses	Ant.	2020	2021	Total	%
1. Despeses de personal	0	0	9	9	0,1%
2. Despeses en béns corrents i serveis	37	1	4.936	4.974	56,8%
4. Transferències corrents	242	0	1.406	1.648	18,8%
6. Inversions reals	0	0	102	102	1,2%
7. Transferències de capital	14	0	2.003	2.018	23,1%
<b>TOTAL</b>	<b>293</b>	<b>1</b>	<b>8.458</b>	<b>8.752</b>	<b>100,0%</b>

A 31 de desembre de 2021, l'import de les operacions pendents d'aplicar al pressupost suma un import total de 2.617 milers d'euros (5.900 milers d'euros a l'exercici anterior) i està registrat en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost». Aquest saldo està format per un total de 1.279 registres de despeses (3.988 registres a l'exercici anterior) que corresponen a 212 creditors diferents (308 creditors a l'exercici anterior). Els imports més significatius, que representen el 28,0 % del total, corresponen als conceptes següents:

- La facturació de l'actualització de preus de serveis prestats, durant l'exercici 2019, per diferents entitats, per import de 589 milers d'euros.
- «Prestació del servei d'emergència COVID», per import de 145 milers d'euros.

Els capítols de despesa als quals corresponia la seva imputació es mostra en el quadre següent:

IMAS 2021. OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST RESPECTE D'OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (en milers d'euros)						
Capítols	2021			2020		
	Import OPA	Oblig. recon.	% Total oblig.	Import OPA	Oblig. recon.	% Total oblig.
2. Despesa corrent en béns i serveis	2.595	112.481	2,3%	5.825	102.194	5,7%
6. Inversions reals	22	2.947	0,7%	75	874	8,6%
<b>TOTAL</b>	<b>2.617</b>	<b>115.428</b>	<b>2,3%</b>	<b>5.900</b>	<b>103.068</b>	<b>5,7%</b>

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

IMAS 2021. SITUACIÓ I MOVIMENTS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES: SALDOS CREDITORS (en milers d'euros)					
Concepte	Núm. compte	Saldo inicial	Càrrecs	Abonaments	Creditors pend. pag. a 31 de desembre
Creditors op. pend. d'aplicar al pressupost	413	5.900	5.573	2.291	2.618
Devolució ingressos indeguts	418	25	75	51	1
Altres creditors no pressupostaris	419	694	1.217	525	2
Creditors per IVA suportat	4100	0	0	0	0
Cobraments pendents d'aplicació.	5540	7	0	0	7
Hisenda pública. Creditora per IVA	4750	0	2	2	0
Hisenda pública. Creditora per IRPF	4751	1.161	9.826	9.923	1.257
Seguretat Social. Creditora	4760	2.083	21.136	20.132	1.079
Hisenda pública. IVA repercutit	477	0	2	2	0
Fiances rebudes a curt termini	560	465	41	27	452
Dipòsits rebuts a curt termini	561	20	146	231	105
<b>TOTAL</b>		<b>10.356</b>	<b>38.017</b>	<b>33.183</b>	<b>5.522</b>

L'Institut Mallorquí d'Afers Socials 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**

- En l'Institut Mallorquí d'Afers Socials, durant l'exercici 2022, s'han registrat obligacions reconegudes netes, per un import de 2.685 milers d'euros (2.651 milers d'euros a l'exercici anterior), que, d'acord amb el seu objecte, corresponen a despeses de l'exercici 2021 que no s'han imputat al resultat d'aquest exercici i que tampoc no figuren registrades, a 31 de desembre de 2021, en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost». En conseqüència, l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en un import de 2.685 milers d'euros i l'epígraf «IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini» del passiu corrent del balanç, infravalorat en el mateix import.



## 2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2021 és el següent:

IMAS 2021. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (en milers d'euros)				
Concepte	2021	2020	Diferència	% Diferència
1. Ingressos tributaris i urbanístics	1	8	-7	-89,8%
2. Transferències i subvencions rebudes	211.285	220.491	-9.206	-4,2%
3. Vendes i prestacions de serveis	6.024	6.289	-265	-4,2%
6. Altres ingressos de gestió ordinària	363	155	209	134,8%
<b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>217.673</b>	<b>226.943</b>	<b>-9.270</b>	<b>-4,1%</b>
8. Despeses de personal	-80.896	-74.337	-6.558	8,8%
9. Transferències i subvencions concedides	-29.240	-34.488	5.248	-15,2%
11. Altres despeses de gestió ordinària	-109.590	-104.553	-5.037	4,8%
<b>B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>-219.726</b>	<b>-213.378</b>	<b>-6.347</b>	<b>3,0%</b>
<b>I. Resultat (estalvi o pèrdues) de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>-2.053</b>	<b>13.564</b>	<b>-15.617</b>	<b>-115,1%</b>
14. Altres partides no ordinàries	25	80	-55	-68,8%
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>	<b>-2.028</b>	<b>13.644</b>	<b>-15.672</b>	<b>-114,9%</b>
15. Ingressos financers	38	17	21	127,5%
16. Despeses financeres	-3	0	-3	1882,7%
20. Deterior. de valor, baixes i alien. d'actius i passius financers	26	120	-94	-78,3%
<b>III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>60</b>	<b>137</b>	<b>-76</b>	<b>-55,8%</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o pèrdues) net de l'exercici (II+ III)</b>	<b>-1.967</b>	<b>13.781</b>	<b>-15.748</b>	<b>-114,3%</b>

El resultat de l'exercici 2021 és negatiu en 1.967 milers d'euros. La diferència respecte a l'exercici anterior es deu a la disminució en un 4,2 % de les transferències rebudes, mentre que les despeses ordinàries s'incrementen en un 3,0 %.

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

IMAS 2021. CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI /PATRIMONIAL (en milers d'euros)	
Concepte	Import
<b>Resultat pressupostari de l'exercici (drets reconeguts – obligacions reconegudes)</b>	<b>-7.846</b>
- Drets reconeguts capítol 8	-86
- Drets reconeguts capítol 9	0
+ Obligacions reconegudes capítol 6	2.947
+ Obligacions reconegudes capítol 8	76
+/- Variació de provisions de tràfic	26
+/- Dotacions provisions a llarg termini	0
- 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)	2.891
<b>Resultat patrimonial de l'exercici (desestalvi)</b>	<b>-1.968</b>

### Incidències

- L'Institut Mallorquí d'Afers Socials no registra, al tancament de l'exercici 2021, una provisió per a les despeses de personal corresponents a pagues extres meritades i no vençudes, per un import aproximat de 475 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 2021, donat que, al tancament d'aquest exercici, s'havien complert les condicions associades al seu gaudi, no hi ha dubtes raonables sobre la seva percepció i l'Institut Mallorquí d'Afers Socials els ha reconeguts per a l'any 2022, per un import de 419 milers d'euros.



### 3. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

Els quadres de l'estat de canvis en el patrimoni net que ha presentat l'Institut Mallorquí d'Afers Socials són els següents:

#### Estat total de canvis en el patrimoni net:

IMAS 2021. 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 2020	641	65.809	0	66.450
AJUSTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS	0	339	0	339
PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2021	641	66.148	0	66.789
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2021	0	-2.140	0	-2.140
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici	0	-1.967	0	-1.967
2. Altres variacions de patrimoni net	0	0	0	0
3. Altres variacions del patrimoni net	0	-172	0	-172
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2021	641	64.008	0	64.649

#### Estat d'ingressos i despeses reconeguts:

IMAS 2021. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (en milers d'euros)		
Concepte	2021	2020
I. Resultat econòmic patrimonial	-1.967	13.781
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)	-1.967	13.781

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

IMAS 2021. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT PROPIETÀRIA (en milers d'euros)		
Concepte	2021	2020
A) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT PROPIETÀRIA		
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	0	218.000
1.2. Despeses	0	-2
(I+II) TOTAL	0	217.998

#### **Incidències**

- En l'estat total de canvis en el patrimoni net s'han registrat increments de patrimoni en l'epígraf d'ajusts per canvis de criteris comptables i correccions d'errors corresponent a factures, per un import de 339 milers d'euros, que s'havien registrat en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» al tancament de l'exercici anterior. En conseqüència al tancament de 2021 s'haurien de reduir ajusts per canvis de criteri comptables i correcció d'errors i incrementar els ingressos i les despeses reconeguts en l'exercici en un import de 339 milers d'euros.

- En l'estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries dels comptes anuals no s'inclouen els ingressos per transferències provinents del Consell Insular de Mallorca per un import de 209.680 milers d'euros. En conseqüència, la partida «I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat econòmic patrimonial» de l'epígraf «B) Altres operacions amb l'entitat propietària» de l'estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries està infravalorada en un import de 209.680 milers d'euros.

## 4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

L'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2021 és el següent:

IMAS 2021. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (en milers d'euros)				
Concepte	2021	2020	Diferència	% Diferència
<b>I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ</b>				
<b>A. Cobraments</b>	<b>284.214</b>	<b>234.202</b>	<b>50.012</b>	<b>21,4%</b>
2. Transferències i subvencions rebudes	246.519	199.170	47.349	23,8%
3. Vendes i prestacions de serveis	6.048	6.361	-313	-4,9%
5. Interessos i dividendes cobrats	11	10	1	10,0%
6. Altres cobraments	31.636	28.661	2.975	10,4%
<b>B. Pagaments</b>	<b>277.155</b>	<b>228.993</b>	<b>48.162</b>	<b>21,0%</b>
7. Despeses de personal	80.893	74.398	6.495	8,7%
8. Transferències i subvencions concedides	43.984	20.994	22.990	109,5%
10. Altres despeses de gestió	119.590	105.663	13.927	13,2%
12. Interessos pagats	3	0	3	0,0%
13. Altres pagaments	32.685	27.937	4.748	17,0%
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)</b>	<b>7.059</b>	<b>5.209</b>	<b>1.850</b>	<b>35,5%</b>
<b>II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>			<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>C. Cobraments</b>	<b>67</b>	<b>79</b>	<b>-12</b>	<b>-15,2%</b>
1. Venda d'inversions reals	0	0	0	0,0%
2. Venda d'actius financers	67	79	-12	-15,2%
<b>D. Pagaments</b>	<b>3.128</b>	<b>1.116</b>	<b>2.012</b>	<b>180,3%</b>
5. Compra d'inversions reals	3.052	1.059	1.993	188,2%
6. Compra d'actius financers	76	56	20	35,7%
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)</b>	<b>-3.061</b>	<b>-1.036</b>	<b>-2.025</b>	<b>195,5%</b>
<b>IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ</b>			<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>I. Cobraments pendents d'aplicació</b>	<b>67.072</b>	<b>61.631</b>	<b>5.441</b>	<b>8,8%</b>
<b>J. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>67.141</b>	<b>61.560</b>	<b>5.581</b>	<b>9,1%</b>
<b>Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)</b>	<b>-69</b>	<b>71</b>	<b>-140</b>	<b>-197,2%</b>
<b>VI. INCREMENT/DISM. NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQU. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>3.929</b>	<b>4.244</b>	<b>-315</b>	<b>-7,4%</b>
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	7.702	3.458	4.244	122,7%
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	11.630	7.702	3.928	51,0%

### 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 descomptes de la nòmina i seguretat social, per un import de 30.285 milers d'euros, i pagaments per justificar de bestretes de caixa fixa, per un import de 376 milers d'euros, que no hi haurien de figurar. En conseqüència, els epígrafs «6. Altres cobraments» i «13. Altres pagaments» de l'estat de fluxos d'efectiu estan sobrevalorats en un import de 30.661 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 67.081 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 67.081 milers d'euros.

## 5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

### A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El pressupost inicial per a l'exercici 2021 presenta el detall següent:

IMAS 2021. PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros)						
Ingressos	2021		2020		Var. 21/20	
	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	7.470	3,4%	6.349	3,0%	1.121	17,7%
4. Transferències corrents	211.248	94,9%	201.519	94,3%	9.729	4,8%
5. Ingressos patrimonials	19	0,0%	25	0,0%	-5	-21,8%
<b>Operacions corrents</b>	<b>218.738</b>	<b>98,3%</b>	<b>207.893</b>	<b>97,3%</b>	<b>10.845</b>	<b>5,2%</b>
6. Alienació inversions reals	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
7. Transferències de capital	1.650	0,7%	5.646	2,6%	-3.996	-70,8%
8. Actius financers	2.234	1,0%	120	0,1%	2.114	1761,5%
9. Passius financers	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
<b>Operacions de capital</b>	<b>3.884</b>	<b>1,7%</b>	<b>5.766</b>	<b>2,7%</b>	<b>-1.882</b>	<b>-32,6%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>222.621</b>	<b>100,0%</b>	<b>213.658</b>	<b>100,0%</b>	<b>8.963</b>	<b>4,2%</b>

Despeses	2021		2020		Var. 21/20	
	Import	%	Import	%	Import	%
1. Despeses de personal	82.164	36,9%	71.663	33,5%	10.502	14,7%
2. Despeses en béns corrents i serveis	117.355	52,7%	111.996	52,4%	5.360	4,8%
3. Despeses financeres	30	0,0%	30	0,0%	0	0,0%
4. Transferències corrents	21.302	9,6%	24.204	11,3%	-2.902	-12,0%
<b>Operacions corrents</b>	<b>220.851</b>	<b>99,2%</b>	<b>207.893</b>	<b>97,3%</b>	<b>12.959</b>	<b>6,2%</b>
6. Inversions reals	1.225	0,6%	3.221	1,5%	-1.996	100,0%
7. Transferències de capital	425	0,2%	2.425	1,1%	-2.000	-82,5%
8. Actius financers	120	0,1%	120	0,1%	0	0,0%
9. Passius financers	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
<b>Operacions de capital</b>	<b>1.770</b>	<b>0,8%</b>	<b>5.766</b>	<b>2,7%</b>	<b>-3.996</b>	<b>-69,3%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>222.621</b>	<b>100,0%</b>	<b>213.658</b>	<b>100,0%</b>	<b>8.963</b>	<b>4,2%</b>

El pressupost inicial de l'Institut Mallorquí d'Affers Socials presenta una previsió d'ingressos i despeses per un import de 222.621 milers d'euros, cosa que suposa un increment de 8.963 euros respecte al pressupost inicial de l'any anterior. Cal destacar l'increment en les operacions corrents, principalment per l'augment de les aportacions rebudes del Consell Insular de Mallorca, i la disminució de les operacions de capital per la minva de les aportacions rebudes del Consell Insular de Mallorca per finançar 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 2021. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
Concepte	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1-5)	218.738	220.851	-2.114
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	1.650	1.650	0
Operacions amb actius financers (capítol 8)	2.234	120	2.114
Variació neta de passius financers (capítol 9)	0	0	0
<b>TOTAL PRESSUPOST</b>	<b>222.621</b>	<b>222.621</b>	<b>0</b>

Durant l'exercici 2021 s'han tramitat 30 expedients de modificació de crèdit, que han incrementat els crèdits inicials en 35.086 milers d'euros, que representa un 15,8 % sobre el pressupost inicial, cosa que dona un crèdit definitiu de 257.708 milers d'euros. En l'exercici anterior, les modificacions varen ser per import de 27.227 milers d'euros, cosa que va suposar un increment del pressupost inicial del 12,7 % i un crèdit definitiu de 240.886 milers d'euros.

Per tipologies, les modificacions de crèdit són les següents:

IMAS 2021. MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)				
Tipologia	2021		2020	
	Import	Nombre modif.	Import	Nombre modif.
Crèdits extraordinaris	19.823	4	2.958	2
Suplements de crèdit	6.533	3	-	-
Crèdits generats per ingressos	143	2	14.138	13
Incorporació de romanent de crèdits	15.492	3	13.089	2
Baixes per anul·lació	-6.905	3	-2.958	2
Transferències de crèdit	+/- 11.408	20	+/- 11.326	27
<b>TOTAL</b>	<b>35.086</b>	<b>36</b>	<b>27.227</b>	<b>46</b>

(\*) 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 4 expedients de crèdit extraordinari i 3 expedients de suplements de crèdit, per un import total de 19.823 milers d'euros i de 6.533 milers d'euros, respectivament, finançats amb romanent de tresoreria per un import de 20.523 milers d'euros i amb baixes de crèdit per un import de 5.833 milers d'euros.

S'han tramitat 2 expedients de generació de crèdit per un import de 143 milers d'euros provinents d'aportacions de la CAIB, que s'han destinat a incrementar despeses del capítol «1. Despeses de personal».

S'han tramitat 3 expedients d'incorporació de romanents de crèdit, per un import total de 15.492 milers d'euros, que s'han destinat, principalment, a augmentar el capítol «1. Despeses de personal», per un import de 1.231 milers d'euros; el capítol «2. Despeses en béns corrents i serveis», per un import de 3 milers d'euros; el capítol «4. Transferències corrents», per un import de 782 milers d'euros; el capítol «6. Inversions reals», per un import de 10.004 milers d'euros, i el capítol «7. Transferències de capital», per un import de 3.471 milers d'euros. Aquest increment de despesa es finança amb l'excés de finançament afectat de l'exercici anterior.

De les baixes per anul·lació, que sumen 6.905 milers d'euros, s'han destinat a finançar expedients de crèdit extraordinari i suplements de crèdit, per un import de 5.832 milers d'euros, i disminucions de les previsions inicials d'ingressos, per un import de 1.072 milers d'euros.

D'altra banda, s'han tramitat 20 expedients de transferències de crèdit, per un import d'11.408 milers d'euros, que afecten el capítol «1. Despeses de personal», pels imports de 4.268 milers d'euros i -5.326 milers d'euros; el capítol «2. Despeses en béns corrents i serveis», pels imports de 6.715 milers d'euros i -4.571 milers d'euros; el capítol «4. Transferències corrents», pels imports de 5 milers d'euros i -1.094 milers d'euros; el capítol «6. Inversions reals», pels imports de 40 milers d'euros i -340 milers d'euros; i el capítol «7. Transferències de capital», pels imports de 381 milers d'euros i -81 milers d'euros.

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

IMAS 2021. 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	0	0	143	0	0	0	143
Romanent de tresoreria	19.223	1.300	0	15.492	0	0	36.015
Crèdits transferits	0	0	0	0	+/- 10.887	0	+/- 10.887
Crèdits donats de baixa	600	5.233	0	0	0	-6.905	-1.072
<b>TOTAL</b>	<b>19.823</b>	<b>6.533</b>	<b>143</b>	<b>15.492</b>	<b>0</b>	<b>-6.905</b>	<b>35.086</b>

El romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació de l'exercici anterior va ser positiu per un import de 27.276 milers d'euros i l'excés de finançament afectat va ser per un import de 16.534 milers d'euros.

## Incidències

- El paràgraf 50 del «Document 8. Despeses amb finançament afectat» dels principis comptables públics de la IGAE indica que, quan en algun exercici l'exigència de l'equilibri pressupostari inicial de l'entitat quedi incompleta per la necessitat de dotar crèdits inicials, per atendre l'execució de parts d'una unitat de despesa finançada amb recursos afectats que, per haver-se materialitzat en exercicis precedents, es troben degudament integrats en el romanent de tresoreria, per la quantia en què aquests recursos afectats hagin de finançar la part de la despesa pressupostària per executar en el període, s'ha de pressupostar inicialment el romanent de tresoreria afectat corresponent. En el pressupost inicial d'ingressos de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials s'han pressupostat 2.114 milers d'euros de romanents de tresoreria afectats per a tres projectes de despesa, sense haver pressupostat els crèdits inicials de despesa per un d'aquests projectes, per un import de 1.072 milers d'euros, de manera que s'incompleix l'exigència de l'equilibri pressupostari inicial per l'import de 1.072 milers d'euros, si bé en la modificació pressupostària de baixa per anul·lació aprovada per l'Acord del Ple del Consell Insular de Mallorca de 14 d'octubre de 2021, que corregeix l'Acord aprovat el 10 de juny de 2021, es donen de baixa 1.072 milers d'euros del pressupost de despeses i es corregeix aquest desequilibri pressupostari inicial.

- 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, se n'ha de donar compte al Ple en la primera sessió que faci. Dins la mostra d'expedients de modificació de crèdit analitzats, se n'han detectat 3 de transferències de crèdit, 1 d'incorporació de romanent i 1 de generació de crèdit, per uns imports totals de 5.932 milers d'euros, 8.446 milers d'euros i 50 milers d'euros, respectivament, dels quals no consta que s'hagi donat compte al Ple fins a dia 9 de juny de 2022, i 1 expedient d'incorporació de romanents, per un import de 5.812 milers d'euros, del qual no consta que s'hagi donat compte al Ple.

## B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

### 1. Execució d'ingressos

Sobre unes previsions definitives de 257.708 milers d'euros es reconeixen drets per un total de 217.797 milers d'euros, cosa que suposa un nivell d'execució del 84,5 %, percentatge inferior al de l'exercici anterior, que va ser del 94,3 %.

IMAS 2021. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)									
Capítols	2021					2020		Drets	
	Inicial	Definitiu	Drets rec. nets	% total	% executat	Drets reconeguts	% total	Var. 21/20	% Var.
<b>Operacions corrents</b>									
3. Taxes i altres ingressos	7.470	7.470	6.417	2,9%	85,9%	6.562	3,7%	-145	-2,2%
4. Transferències corrents	211.248	211.391	209.635	96,3%	99,2%	214.846	95,7%	-5.211	-2,4%
5. Ingressos patrimonials	19	19	10	0,0%	50,3%	9	0,0%	0	2,5%
<b>Total operacions corrents</b>	<b>218.738</b>	<b>218.880</b>	<b>216.062</b>	<b>99,2%</b>	<b>98,7%</b>	<b>221.417</b>	<b>99,5%</b>	<b>-5.355</b>	<b>-2,4%</b>
<b>Operacions de capital</b>									
6. Alienació d'Inversions reals	0	0	0	0,0%	-	0	0,0%	0	-
7. Transferències de capital	1.650	1.650	1.650	0,8%	100,0%	5.646	0,4%	-3.996	-70,8%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>2.234</b>	<b>1.650</b>	<b>1.650</b>	<b>0,8%</b>	<b>100,0%</b>	<b>5.646</b>	<b>0,5%</b>	<b>-3.996</b>	<b>-70,8%</b>
<b>Operacions financeres</b>									
8. Actius financers	0	37.177	86	0,0%	0,2%	47	0,1%	38	80,3%
<b>Total operacions financeres</b>	<b>3.884</b>	<b>37.177</b>	<b>86</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,2%</b>	<b>47</b>	<b>0,1%</b>	<b>38</b>	<b>80,3%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>222.621</b>	<b>257.708</b>	<b>217.797</b>	<b>100,0%</b>	<b>84,5%</b>	<b>227.110</b>	<b>100,0%</b>	<b>-9.313</b>	<b>-4,1%</b>

Els drets reconeguts de l'exercici 2021 són inferiors en un 4,1 % als reconeguts en l'exercici anterior, com a conseqüència de la disminució de les transferències corrents i de capital rebudes del Consell Insular de Mallorca.

A 31 de desembre de 2021, l'import total pendent de cobrament corresponent al pressupost corrent és de 35.638 milers d'euros i el percentatge de cobrament, d'un 83,6 %.

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

IMAS 2021. FINANÇAMENT (en milers d'euros)						
Tipus de recurs	2021		2020		Var. 21/20	% Var.
	Drets rec. nets	%	Drets rec. nets	%		
<b>I. RECURSOS PERCEBUTS</b>	<b>211.285</b>	<b>97,0%</b>	<b>220.491</b>	<b>97,1%</b>	<b>-9.206</b>	<b>-4,2%</b>
a) Procedents de l'Estat	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
b) Procedents de la CAIB	1.605	0,7%	2.491	1,1%	-886	-35,6%
c) Procedents del CIMA	209.680	96,3%	218.000	96,0%	-8.320	-3,8%
<b>II. RECURSOS PROPIS</b>	<b>6.513</b>	<b>3,0%</b>	<b>6.619</b>	<b>2,9%</b>	<b>-106</b>	<b>-1,6%</b>
a) Tributaris	1	-	7	-	-6	-85,7%
b) Prestació de serveis	6.025	2,8%	6.289	2,8%	-264	-4,2%
c) Patrimonials	10	-	9	-	1	11,1%
d) Alienacions d'actius	0	-	0	-	0	0,0%
e) Altres	477	0,2%	313	0,1%	164	52,4%
<b>III. ENDEUTAMENT</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>217.797</b>	<b>100,0%</b>	<b>227.110</b>	<b>100,0%</b>	<b>-9.313</b>	<b>-4,1%</b>

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

En el quadre següent es mostra la conciliació de les transferències rebudes del Consell Insular de Mallorca:

IMAS 2021. TRANSFERÈNCIES REBUDES DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL CIMA (en milers d'euros)				
Entitat	Capítol	Drets recon. IMAS	Oblig. recon. CIMA	Diferència
Consell Insular de Mallorca	Capítol 4	208.030	208.030	0
Consell Insular de Mallorca	Capítol 7	1.650	1.650	0
<b>TOTAL</b>		<b>209.680</b>	<b>209.680</b>	<b>0</b>

## 2. Execució de despeses

Sobre unes previsions definitives de 257.708 milers d'euros, es reconeixen obligacions per un total de 225.644 milers d'euros. El nivell d'execució és del 87,6 %, percentatge similar al de l'exercici anterior, que va ser del 88,0 %.

IMAS 2021. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (en milers d'euros)									
Capítols	2021					2020		Obligacions	
	Inicial	Definitiu	Oblig. recon.	% total	% execució	Oblig. recon.	% total	Var. 21/20	% Var.
<b>Operacions corrents</b>									
1. Despeses de personal	82.164	81.650	80.896	35,9%	99,1%	74.337	35,1%	6.559	8,8%
2. Despeses corrents en béns i serv.	117.355	126.099	112.481	49,8%	89,2%	102.194	48,2%	10.287	10,1%
3. Despeses financeres	30	30	3	0,0%	11,0%	0	0,0%	3	0,0%
4. Transferències corrents	21.302	27.818	26.311	11,7%	94,6%	30.075	14,2%	-3.764	-12,5%
<b>Total operacions corrents</b>	<b>220.851</b>	<b>235.597</b>	<b>219.691</b>	<b>97,4%</b>	<b>93,2%</b>	<b>206.606</b>	<b>97,5%</b>	<b>13.085</b>	<b>6,3%</b>
<b>Operacions de capital</b>									
6. Inversions reals	1.225	15.914	2.947	1,3%	18,5%	874	0,4%	2.073	237,2%
7. Transferències de capital	425	6.077	2.929	1,3%	48,2%	4.413	2,1%	-1.484	-33,6%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>1.650</b>	<b>21.991</b>	<b>5.876</b>	<b>2,6%</b>	<b>26,7%</b>	<b>5.287</b>	<b>2,5%</b>	<b>589</b>	<b>11,1%</b>
<b>Operacions financeres</b>									
8. Actius financers	120	120	76	0,0%	63,7%	56	0,0%	20	35,7%
<b>Total operacions financeres</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>76</b>	<b>0,0%</b>	<b>63,7%</b>	<b>56</b>	<b>0,0%</b>	<b>20</b>	<b>35,7%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>222.621</b>	<b>257.708</b>	<b>225.644</b>	<b>100,0%</b>	<b>87,6%</b>	<b>211.949</b>	<b>100,0%</b>	<b>13.695</b>	<b>6,5%</b>



Les variacions més significatives corresponen als increments del capítol «1. Despeses de personal», per un import de 6.559 milers d'euros, i del capítol «2. Despesa corrent en béns i serveis», per un import de 10.287 milers d'euros, principalment, per l'increment de subvencions del servei d'assistència sanitària i social a ajuntaments.

A 31 de desembre de 2021, el total de creditors pendents de pagament del pressupost corrent és de 8.458 milers d'euros (30.412 milers d'euros a l'exercici anterior) i el percentatge de pagament del 96,3 % (85,7 % a l'exercici anterior).

### **Incidències**

- Durant l'exercici 2021 s'han tramitat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, per un import total de 5.463 milers d'euros (3.117 milers d'euros a l'exercici anterior), i expedients de despeses amb omissió de fiscalització prèvia, quan aquesta era preceptiva, per un import de 26.273 milers d'euros (4.658 milers d'euros a l'exercici anterior). 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 26 expedients de despesa s'han posat de manifest les incidències següents:

- Els expedients núm. 220210048043 i 220210061567 s'han aprovat mitjançant un reconeixement extrajudicial de crèdit perquè no s'han seguit els procediments establerts en la normativa de contractació.
- Els expedients núm. 220210055241, 220210044740 i 220210107519 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 els expedients núm. 220210098832, 220210044740, 220210062995, 220210048043, 220210107519, 220210061567 i 220210061014, el pagament s'ha fet excedint el límit màxim que fixa la normativa de morositat.

- D'acord amb l'informe resum anual sobre control intern de l'exercici 2021, emès per la Intervenció general del Consell Insular de Mallorca el 27 d'abril de 2022, de l'IMAS s'han fiscalitzat amb objeccions 9 expedients de despesa per un import de 318 milers d'euros. A més, dels 258 expedients fiscalitzats de comptes justificatius de pagaments per justificar i de bestretes de caixa fixa s'han informat desfavorablement sobre 33 expedients.

- L'òrgan interventor del Consell Insular de Mallorca ha informat la Sindicatura de Comptes dels expedients corresponents a l'Institut Mallorquí d'Afers Socials següents:

- L'IMAS ha adoptat un acord o resolució en contra d'objeccions suspensives que ha formulat l'òrgan interventor, per un import total de 606 milers d'euros, per les pròrrogues de 13 contractes laborals en les quals es produeixen els incompliments següents:
  - o Incompliment de l'art. 15.1.a del Reial decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors, atès que s'ha prorrogat durant més de tres anys el contracte per obra o servei.
  - o Incompliment de l'art. 19 de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2021, atès que en l'informe jurídic de la cap del Departament de Recursos Humans ni s'acredita que l'aprovació de la pròrroga

*s'ajusta al que disposa la normativa vigent, ni es justifica l'excepcionalitat per cobrir necessitats urgents i inajornables, ja que, en relació amb aquest darrer requisit, la proposta de pròrroga de la Direcció Insular de Persones amb Discapacitat i Innovació Social a la qual està adscrit el lloc de feina no ho justifica.*

- Durant l'exercici 2021, s'han adoptat 438 acords o resolucions amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia, que totalitzen un import de 31.737 milers d'euros. En concret, es poden classificar de la manera següent:
  - o Hi ha 159 acords adoptats pel Ple del Consell Insular de Mallorca, per un import de 5.463 milers d'euros, mitjançant els quals s'han aprovat els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit esmentats en el primer guionet anterior.
  - o Hi ha 279 acords adoptats per altres òrgans de govern de l'IMAS, per un import de 26.273 milers d'euros, que corresponen a les tipologies següents: 12 expedients amb omissió de fiscalització prèvia de despeses de personal, per un import de 157 milers d'euros, i 267 expedients amb omissió de fiscalització prèvia corresponents a altres despeses no de personal, per un import de 26.117 milers d'euros.

## 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 2021. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ DELS PRESSUPOSTS TANCATS D'INGRESSOS (en milers d'euros)		
Concepte	2021	2020
Saldo drets pendents de cobrament a l'inici d'exercici	71.910	52.126
Modificació de saldos inicials	-6	-50
Drets anul·lats	-172	-516
Drets cancel·lats	0	-912
Recaptació	-70.902	-49.790
<b>Drets pendents de cobrament al tancament d'exercici</b>	<b>829</b>	<b>858</b>
<b>Percentatge cobrament</b>	<b>98,6%</b>	<b>95,5%</b>

El percentatge de cobrament de pressuposts tancats és del 98,6 %, superior al de l'exercici anterior, que va ser del 95,5 %.

Dels drets pendents de cobrament de pressupost tancats, un import de 612 milers d'euros, el 73,8 % del total, correspon a preus públics de residències, entre les quals destaca la Residència de la Bonanova, amb un import de 432 milers d'euros. De la resta destaca un import 171 milers d'euros, el 20,7 % del total, que correspon a expedients sancionadors en matèria de serveis socials.

### **Incidència**

- A 31 de desembre de 2021, hi ha drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats amb una antiguitat superior als quatre anys, per un import de 358 milers d'euros (341 milers d'euros a l'exercici anterior). L'Institut Mallorquí d'Afers Socials 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 2021. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ DELS PRESSUPOSTS TANCATS DE DESPESES (en milers d'euros)		
Concepte	2021	2020
Saldo obligacions pendents de pagament a l'inici d'exercici	30.706	20.944
Modificacions i anul·lacions de saldos inicials	0	-16
Prescripcions	0	0
Pagaments realitzats durant l'exercici	30.412	20.634
<b>Saldo pendent de pagar al tancament de l'exercici</b>	<b>294</b>	<b>294</b>
Percentatge pagament	99,0%	98,5%

El percentatge de pagament de pressuposts tancats és del 99,0 %, lleugerament superior al de l'exercici anterior, que va ser del 98,5 %.

### **Incidències**

- A 31 de desembre de 2021, hi ha obligacions reconegudes pendents de pagament d'exercicis tancats amb una antiguitat superior als quatre anys, per un import de 284 milers d'euros (277 milers d'euros a l'exercici anterior). L'Institut Mallorquí d'Afers Socials hauria de revisar les esmentades obligacions a fi de determinar-ne, si escau, la regularització.

## D. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS

### 1. Ingressos pluriennals

En la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2021 retuda no figuren compromisos d'ingrés amb càrrec a pressuposts d'exercicis futurs.

### 2. Despeses pluriennals

En la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2021 figuren despeses pluriennals, per un import de 93.663 milers d'euros (46.705 milers d'euros a l'exercici anterior).

La composició d'aquestes despeses, classificades a nivell d'article del pressupost, es resumeix en el quadre següent:

IMAS 2021. COMPROMISOS DE DESPESES D'EXERCICIS POSTERIORIS. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)							
Concepte	2022	2023	2024	2025	Post.	Total	% total
20. Arrendaments	424	308	197	0	0	930	1,0%
21. Pensions	453	312	4	0	0	768	0,8%
22. Material, subministraments i altres	73.097	9.362	2.476	2.578	4.453	91.965	98,2%
<b>2. DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS</b>	<b>73.974</b>	<b>9.982</b>	<b>2.677</b>	<b>2.578</b>	<b>4.453</b>	<b>93.663</b>	<b>100,0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>73.974</b>	<b>9.982</b>	<b>2.677</b>	<b>2.578</b>	<b>4.453</b>	<b>93.663</b>	<b>100,0%</b>

Del capítol «2. Despeses en béns corrents i serveis» destaquen els expedients de serveis d'assistència sanitària i social, subconcepte «22709. Altres treballs realitzats per altres empreses i professionals», per un import de 85.151 milers d'euros, que representen el 92,6 % del total del capítol esmentat.

## Incidències

- L'Institut Mallorquí d'Afers Socials té registrat un expedient de despesa pluriennal pel contracte de gestió del servei públic per a l'acolliment d'exclusos 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 2.732 milers d'euros.

## E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

A 31 de desembre de 2021, els ingressos afectats que financen projectes de despesa de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials i que consten en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2021, han generat les desviacions de finançament positives i negatives, anuals i acumulades, següents:

IMAS 2021. DESVIACIONS ANUALS I ACUMULADES DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers euros)		
Concepte	De l'exercici 2021	Acumulades
Desviacions de finançament positives	2.950	13.249
Desviacions de finançament negatives	6.208	

Les desviacions de finançament positives acumulades més significatives corresponen als projectes d'inversió de la Residència Miquel Mir, per un import de 3.721 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 els comptes anuals de l'exercici 2021 és negatiu, per un import de 7.846 milers d'euros, i està determinat per l'execució d'ingressos i despeses següent:

IMAS 2021. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
DRETS RECONEGUTS NETS (INGRESSOS)	Import	OBLIGACIONS RECONEGUDES (DESPESES)	Import
<b>1 Imposts directes</b>		<b>1 Despeses de personal</b>	<b>80.896</b>
<b>2 Imposts indirectes</b>		<b>2 Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>112.481</b>
<b>3 Taxes i altres ingressos</b>	<b>6.417</b>	Arrendaments	933
Taxes	1	Reparacions, manteniment i conservació	899
Preus públics per prestació serveis	6.025	Material, subministraments i altres	110.338
Reintegraments	25	Altres	310
Altres ingressos	367	<b>3 Despeses financeres</b>	<b>3</b>
<b>4 Transferències corrents</b>	<b>209.635</b>	<b>4 Transferències corrents</b>	<b>26.311</b>
Del Consell Insular de Mallorca	208.030	Al Consell Insular de Mallorca	0
De l'Estat	0	A entitats locals	18.859
De la Comunitat Autònoma	1.605	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	7.452
<b>5 Ingressos patrimonials</b>	<b>10</b>	<b>6 Inversions reals</b>	<b>2.947</b>
Interessos dipòsits entitats financeres	0	Inversió nova	2.147
Productes de concessions i aprofitaments especials	10	Inversió de reposició	800
<b>6 Alienació d'inversions reals</b>	<b>0</b>	Inversions de caràcter immaterial	0
<b>7 Transferències de capital</b>	<b>1.650</b>	<b>7 Transferències de capital</b>	<b>2.929</b>
Del Consell Insular de Mallorca	1.650	Al Consell Insular de Mallorca	2.000
De la Comunitat Autònoma	0	A entitats locals	169
Administracions locals	0	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	761
<b>8 Actius financers</b>	<b>86</b>	<b>8 Actius financers</b>	<b>76</b>
<b>9 Passius financers</b>	<b>0</b>	<b>9 Passius financers</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DRETS RECONEGUTS NETS 2021</b>	<b>217.797</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES 2021</b>	<b>225.644</b>
<b>RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI</b>	<b>7.846</b>		

El resultat pressupostari ajustat, per un import positiu de 8.163 milers d'euros, és el que resulta dels càlculs següents:

<b>IMAS 2021. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (en milers d'euros)</b>				
<b>Concepte</b>	<b>Drets reconeguts nets</b>	<b>Obligacions reconegudes netes</b>	<b>Ajusts</b>	<b>Resultat pressupostari</b>
a. Operacions corrents	216.062	219.691		-3.629
b. Altres operacions no financeres	1.650	5.876		-4.226
1. Total operacions no financeres (a+b)	217.712	225.567		-7.855
2. Actius financers	86	76		9
3. Passius financers	0	0		0
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>217.797</b>	<b>225.644</b>		<b>-7.846</b>
<b>Ajusts:</b>				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			<b>12.751</b>	
5. Desviacions negatives de finançament (+)			<b>6.208</b>	
6. Desviacions positives de finançament (-)			<b>2.950</b>	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>8.163</b>

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

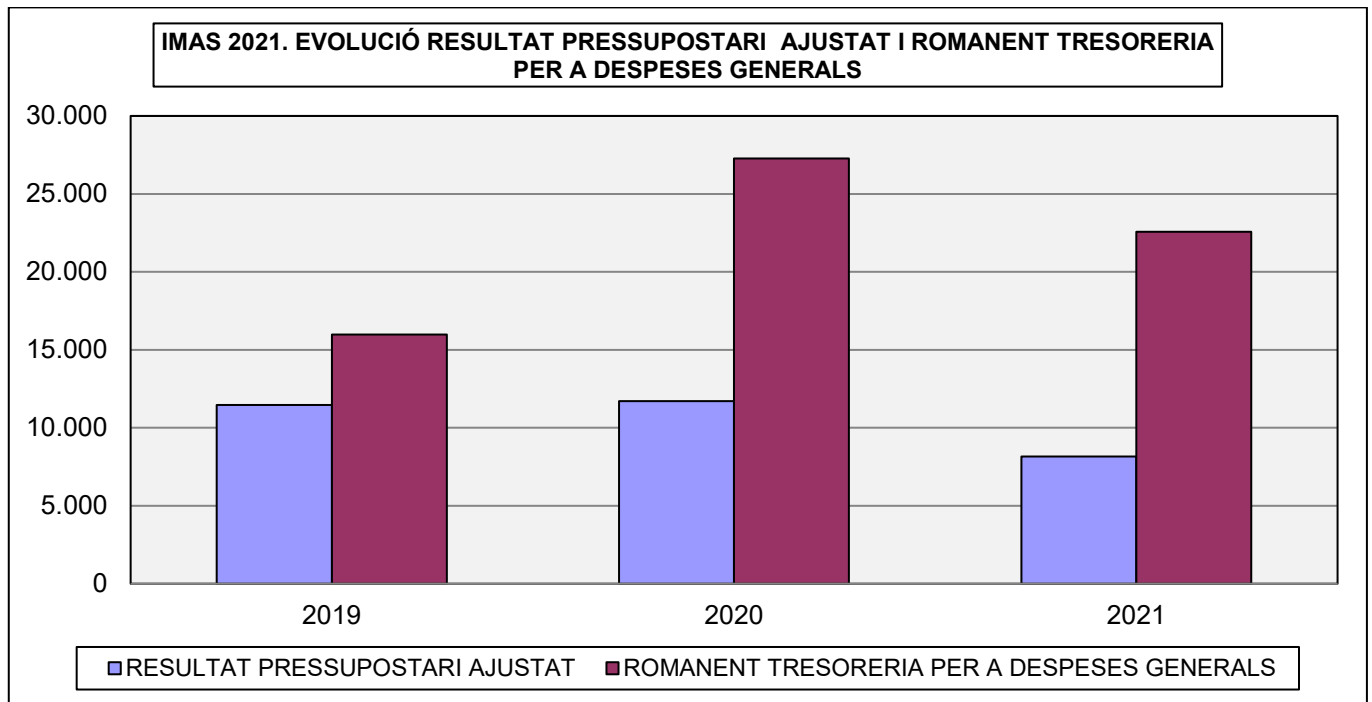
<b>IMAS 2021. EVOLUCIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT 2019-2021 (en milers d'euros)</b>				
<b>Concepte</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	
a. Operacions corrents	-1.181	14.811	-3.629	
b. Altres operacions no financeres	-1.887	359	-4.226	
1. Total operacions no financeres (a+b)	-3.068	15.170	-7.855	
2. Actius financers	67	-9	9	
3. Passius financers				
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>-3.001</b>	<b>15.161</b>	<b>-7.846</b>	
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	12.433		12.751	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	7.432	5.648	6.208	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	5.397	9.093	2.950	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>	<b>11.467</b>	<b>11.717</b>	<b>8.163</b>	

## G. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria de l'exercici 2021 és el següent:

<b>IMAS 2021. EVOLUCIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)</b>			
<b>Concepte</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>1. (+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA</b>	<b>3.458</b>	<b>7.702</b>	<b>11.630</b>
<b>2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	<b>52.127</b>	<b>71.911</b>	<b>36.467</b>
Del pressupost corrent	50.388	71.053	35.638
De pressuposts tancats	1.738	858	829
D'operacions no pressupostàries	1	1	0
<b>3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>24.842</b>	<b>35.129</b>	<b>11.647</b>
Del pressupost corrent	20.498	30.412	8.458
De pressuposts tancats	446	294	294
D'operacions no pressupostàries	3.898	4.423	2.896
<b>4. (+) PARTIDES PENDENT D'APLICACIÓ</b>	<b>106</b>	<b>65</b>	<b>73</b>
Cobraments realitzats pendent d'aplicació definitiva		7	7
Pagaments realitzats pendent d'aplicació definitiva	106	72	81
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)</b>	<b>30.850</b>	<b>44.548</b>	<b>36.523</b>
<b>II. Saldos de cobrament dubtós</b>	<b>1.771</b>	<b>738</b>	<b>712</b>
<b>III. Excés de finançament afectat</b>	<b>13.089</b>	<b>16.534</b>	<b>13.249</b>
<b>IV. ROMANENT TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I - II - III)</b>	<b>15.990</b>	<b>27.276</b>	<b>22.562</b>

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



## 6. MEMÒRIA

L'Institut Mallorquí d'Afers Socials 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'Institut Mallorquí d'Afers Socials no ha formulat els comptes anuals individualitzats complets de l'exercici 2021. No obstant això, determinada informació de la memòria dels seus comptes anuals s'inclou en la memòria del Compte general del Consell Insular de Mallorca.

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 les notes de la memòria de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials incloses en la memòria del Compte general del Consell Insular de Mallorca, 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» no inclou la informació sobre el nombre mitjà d'empleats durant l'exercici, de forma separada entre el personal funcionari i laboral, distingint per categoria i sexe.
- La nota «4. Normes de reconeixement i valoració» no 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 el PGCPAL vigent.
- La nota «4. Normes de reconeixement i valoració», en l'apartat «Deutors per drets reconeguts», inclou la informació sobre els percentatges a efectes de determinar la quantia dels saldos de cobrament dubtós. No obstant això, aquests percentatges no coincideixen amb els que ha aplicat l'Institut Mallorquí d'Afers Socials a l'exercici 2021, que són els que es determinen en la base 58 de les Bases d'execució del pressupost del Consell Insular de Mallorca per a l'any 2021.
- Les notes «10. Actius financers» i «11. Passius financers» no s'han emplenat amb la informació corresponent que estableix el PGCPAL.
- La nota «15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses» inclou el quadre de transferències i subvencions concedides, no obstant això no informa de totes les transferències i subvencions d'importos significatius concedides en 2021, especialment les transferències de capital al Consell Insular de Mallorca per un import de 2.000 milers d'euros.
- La nota «15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses» no informa de l'import, les característiques, el compliment de les condicions per a la percepció, el criteri d'imputació a resultats i l'import imputat a resultats de les transferències i subvencions rebudes d'import significatiu.
- 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 realitzades.
- El quadre «21.2. Estat de creditors no pressupostaris» de la nota «21. Operacions no pressupostàries de tresoreria» 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 2.617 milers d'euros i 1 milers d'euros, respectivament.
- La nota «22. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació» presenta la informació, per tipus de contractes, sobre els imports adjudicats segons els diferents procediments establerts en la normativa vigent sobre contractació. No obstant això, aquesta informació no resulta coherent amb la relació de contractes de l'exercici 2021 de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials que va trametre el Consell Insular de Mallorca mitjançant la Plataforma de rendició de comptes de les entitats locals.
- La nota «25. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris» presenta les incidències següents:
  - L'indicador pressupostari «autonomia» no inclou l'import dels drets reconeguts per aportacions rebudes del Consell Insular de Mallorca, per un total de 209.680 milers d'euros. Si s'hagués tingut en compte aquest import, la ràtio d'autonomia seria de 0,99 en comptes de 0,03.

- *La ràtio patrimonial «endeutament per habitant» i les ràtios pressupostàries de «despesa per habitant», «inversió per habitant» i «superàvit per habitant» són incorrectes, atès que la xifra de població, segons el padró municipal d'1 de gener de 2021, és de 912.544 habitants, en comptes de 819.000 habitants, que és la xifra que ha utilitzat l'Institut Mallorquí d'Afers Socials en el seu càlcul. El resultat d'aplicar la xifra d'habitants segons el padró municipal donaria unes ràtios de 15,67, de 247,27, de 6,44 i de 8,95 euros per habitant, respectivament.*
- *No consta la informació sobre el període mitjà de cobrament.*
- *La memòria no inclou la informació sobre el cost de les activitats ni la informació sobre els indicadors de gestió, tot i que, d'acord amb la disposició transitòria 3<sup>a</sup> de la INCL, s'havien d'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'Oficina Nacional d'Auditoria de la IGAE.*
- *La memòria dels comptes anuals de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials inclou com annex, per informar del detall corresponent a la nota «15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses», les llistes de les ajudes que ha concedit l'entitat, en els quals respecte de les persones físiques s'indica 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).*

## APÈNDIX IV. 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. de la Introducció d'aquest Informe.

### 1. ENTITATS DEPENDENTS

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat de l'apèndix IV 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
- Fundacions:
  - Fundació Mallorca Literària
  - Fundació Mallorca Turisme
  - Fundació Teatre Principal de Palma
- Consorcis:
  - Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial
  - Consorci Museu Marítim de Mallorca

La Sindicatura ha fiscalitzat l'Institut Mallorquí d'Afers Socials de forma semblant a l'Administració general del Consell Insular de Mallorca, atès que té un pressupost superior al 46,0 % del pressupost total del Consell. El resultat d'aquesta fiscalització figura en l'apèndix III d'aquest Informe.

Els aspectes més significatius dels informes de la Intervenció General i de l'auditoria externa d'aquestes entitats dependents, si escau, són els que s'exposen seguidament. Cal fer palès que la Sindicatura de Comptes no ha revisat els treballs per a l'elaboració dels informes d'auditoria externa ni dels informes de la Intervenció General, 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**

No ha retut l'informe d'auditoria financera dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2021.

L'informe d'auditoria financera dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2020 expressava una opinió denegada, atès que l'entitat no havia 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 componien els comptes anuals de l'entitat, per la qual cosa només es varen poder 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 va suposar una limitació de l'abast a la pràctica totalitat dels comptes anuals de l'entitat corresponents a l'exercici 2020.

A més, els auditors manifestaven que la memòria dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2020 no contenia la informació mínima exigida al PGCPAL i que l'entitat seguia 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 PGCPAL que li era aplicable.

L'Institut no ha retut l'informe favorable de la Intervenció General del Consell Insular de Mallorca sobre la liquidació del pressupost de 2021.

### **Agència de Defensa del Territori de Mallorca**

No ha retut l'informe de la Intervenció General del Consell Insular de Mallorca sobre la liquidació del pressupost de 2021.

### **Fundació Mallorca Literària**

Igual que en l'exercici anterior, no ha retut l'informe d'auditoria financera corresponent als comptes anuals de l'exercici 2021.

### **Fundació Mallorca Turisme**

Igual que en l'exercici anterior, no ha retut l'informe d'auditoria financera corresponent als comptes anuals de l'exercici 2021.

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**

Igual que en l'exercici anterior, no ha retut l'informe d'auditoria financera corresponent als comptes anuals de l'exercici 2021.

De les limitacions de l'abast i les excepcions per incorreccions comptables que figuren en l'informe d'auditoria corresponent a l'exercici 2019, últim retut per la Fundació, destaca la següent limitació de l'abast que, segons l'opinió de la Sindicatura de Comptes, seria indicativa d'un possible risc de frau:

«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.»

### **ConSORCI Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial**

Igual que en l'exercici anterior, no ha tramès l'informe d'auditoria financera corresponent als comptes anuals de l'exercici 2021.

### **ConSORCI Museu Marítim de Mallorca**

Igual que en l'exercici anterior, no ha tramès l'informe d'auditoria financera corresponent als comptes anuals de l'exercici 2021.

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 l'exercici 2021 de les entitats dependents. 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. Tampoc ha tramès els informes corresponents de la Intervenció General sobre la liquidació del pressupost.*

*- L'òrgan interventor del Consell Insular de Mallorca ha informat la Sindicatura de Comptes que, durant l'exercici 2021, hi ha 14 acords o resolucions amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia que corresponen a les entitats següents:*

- Agència de Defensa del Territori de Mallorca (3 expedients).*
- Institut de l'Esport Hípic de Mallorca (5 expedients).*
- Consorci de Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial (4 expedients).*
- Consorci Museu Marítim de Mallorca (2 expedients).*

## 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 les entitats dependents hi ha classificats drets de cobrament el deutor dels quals és el Consell, entre d'altres pels conceptes següents: per transferències de l'exercici corrent que, a 31 de desembre de 2021, 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 2021. ENTITATS DEPENDENTS. DRETS DE COBRAMENT RESPECTE DEL CIMA A 31 DE DESEMBRE DE 2021 (en milers d'euros)					
Entitat	Drets de cobrament a l'actiu de les entitats	% sobre total d'actiu de l'entitat	Deute reconegut pel CIMA	Deute no reconegut pel CIMA	Drets no reconeguts per les entitats
Agència de Defensa del Territori de Mallorca	373	16,8%	373	0	0
Institut de l'Esport Hípic de Mallorca	807	7,7%	807	0	0
Institut Mallorquí d'Afers Socials	33.830	42,8%	33.830	0	0
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>35.010</b>	<b>38,2%</b>	<b>35.010</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Fundació Mallorca Literària	0	0,0%	0	0	0
Fundació Mallorca Turisme	4	0,0%	4	0	0
Fundació Teatre Principal de Palma	8.459	39,7%	0	8.459	0
<b>Total fundacions</b>	<b>8.463</b>	<b>23,1%</b>	<b>4</b>	<b>8.459</b>	<b>0</b>
Consorti de Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial	1.800	36,6%	1.800	0	0
Consorti Museu Marítim de Mallorca	0	0%	0	0	0
<b>Total consorcis</b>	<b>1.800</b>	<b>36,6%</b>	<b>1.800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>45.274</b>	<b>34,0%</b>	<b>36.814</b>	<b>8.459</b>	<b>0</b>

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 2021 de les entitats dependents, per un import de 45.274 milers d'euros (89.459 milers d'euros a l'exercici anterior), representen el 34,0 % del total de l'actiu d'aquestes entitats (54,0 % del total de l'actiu a l'exercici anterior).

### **Incidència**

- El Consell Insular de Mallorca no ha reconegut el deute amb la Fundació Teatre Principal de Palma, per un import de 8.459 milers d'euros (9.551 milers d'euros al tancament de l'exercici anterior). Aquest import correspon al saldo pendent, a 31 de desembre de 2021, 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 Principal de Palma, 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 2019 i 2021 és la següent:

CIMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros)			
Entitat	2019	2020	2021
Agència de Defensa del Territori de Mallorca	727	434	720
Institut de l'Esport Hípic de Mallorca	9.213	10.414	10.130
Institut Mallorquí d'Afers Socials	52.939	66.450	64.649
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>62.879</b>	<b>77.298</b>	<b>75.499</b>
Fundació Mallorca Literària	368	351	382
Fundació Mallorca Turisme	1.939	2.464	5.276
Fundació Teatre Principal de Palma	1.423	1.444	1.491
<b>Total fundacions</b>	<b>3.730</b>	<b>4.259</b>	<b>7.150</b>
ConSORCI de Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial	2.564	4.616	4.553
ConSORCI Museu Marítim de Mallorca	783	1.183	1.417
<b>Total consorcis</b>	<b>3.347</b>	<b>5.799</b>	<b>5.969</b>
<b>TOTAL</b>	<b>69.956</b>	<b>87.356</b>	<b>88.618</b>

Nota: els comptes anuals de l'exercici 2020 de la Fundació Mallorca Turisme varen ser reformulats durant l'any 2022 i, per això, les dades de 2020 d'aquest quadre no coincideixen amb les que figuren a l'Informe 210/2022.

L'evolució dels resultats de les entitats dependents, en el període 2019-2021, es detalla en el quadre següent:

CIMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DELS RESULTATS (en milers d'euros)			
Entitat	2019	2020	2021
Agència de Defensa del Territori de Mallorca	405	19	1.468
Institut de l'Esport Hípic de Mallorca	-612	1.180	-238
Institut Mallorquí d'Afers Socials	-3.830	13.781	-1.967
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>-4.037</b>	<b>14.980</b>	<b>-737</b>
Fundació Mallorca Literària	-39	7	31
Fundació Mallorca Turisme	1.724	-531	2.812
Fundació Teatre Principal de Palma	-328	100	48
<b>Total fundacions</b>	<b>1.357</b>	<b>-425</b>	<b>2.891</b>
ConSORCI de Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial	-1.278	2.193	-63
ConSORCI Museu Marítim de Mallorca	489	400	233
<b>Total consorcis</b>	<b>-789</b>	<b>2.593</b>	<b>170</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-3.469</b>	<b>17.148</b>	<b>2.324</b>

Nota: els comptes anuals de l'exercici 2020 de la Fundació Mallorca Turisme varen ser reformulats durant l'any 2022 i, per això, les dades de 2020 d'aquest quadre no coincideixen amb les que figuren a l'Informe 210/2022.

## C. PASSIUS EXIGIBLES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

A 31 de desembre de 2021, l'import dels creditors a curt i a llarg termini de les entitats dependents es mostra en el quadre següent:

CIMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. PASSIUS EXIGIBLES (en milers d'euros)			
Entitat	Creditors a 31 de desembre de 2021		
	No corrent	Corrent	TOTAL
Agència de Defensa del Territori de Mallorca	0	1.498	1.498
Institut de l'Esport Hípic de Mallorca	0	354	354
Institut Mallorquí d'Afers Socials	29	14.274	14.303
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>29</b>	<b>16.125</b>	<b>16.155</b>
Fundació Mallorca Literària	0	360	360
Fundació Mallorca Turisme	0	5.961	5.961
Fundació Teatre Principal de Palma	7.368	2.362	9.730
<b>Total fundacions</b>	<b>7.368</b>	<b>8.683</b>	<b>16.051</b>
ConSORCI de Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial	0	364	364
ConSORCI Museu Marítim de Mallorca	0	89	89
<b>Total consorcis</b>	<b>0</b>	<b>453</b>	<b>453</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7.397</b>	<b>25.261</b>	<b>32.659</b>

L'evolució del passiu exigible de les entitats dependents de 2019-2021 es mostra a continuació:

CIMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DELS PASSIUS EXIGIBLES (en milers d'euros)			
Entitat	2019	2020	2021
Agència de Defensa del Territori de Mallorca	1.314	1.381	1.498
Institut de l'Esport Hípic de Mallorca	1.939	681	354
Institut Mallorquí d'Afers Socials	28.642	41.091	14.303
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>31.896</b>	<b>43.153</b>	<b>16.155</b>
Fundació Mallorca Literària	273	218	360
Fundació Mallorca Turisme	2.156	10.296	5.961
Fundació Teatre Principal de Palma	11.185	10.271	9.730
<b>Total fundacions</b>	<b>13.614</b>	<b>20.784</b>	<b>16.051</b>
ConSORCI de Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial	1.892	74	364
ConSORCI Museu Marítim de Mallorca	34	24	89
<b>Total consorcis</b>	<b>1.926</b>	<b>98</b>	<b>453</b>
<b>TOTAL</b>	<b>47.436</b>	<b>64.036</b>	<b>32.659</b>

**Nota:** els comptes anuals de l'exercici 2020 de la Fundació Mallorca Turisme varen ser reformulats durant l'any 2022 i, per això, les dades de 2020 d'aquest quadre no coincideixen amb les que figuren a l'Informe 210/2022.

#### 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 2021. ENTITATS DEPENDENTS. APORTACIONS REBUDES DEL CIMA DINS L'EXERCICI (en milers d'euros)						
Entitat	Aportacions rebudes del CIMA		Aportació patrimonial del CIMA	Aportacions totals del CIMA	Aportacions d'altres entitats públ.	TOTAL
	Corrent	Capital				
Agència de Defensa del Territori de Mallorca	990	0	0	990	0	990
Institut de l'Esport Hípic de Mallorca	2.529	393	0	2.921	0	2.921
Institut Mallorquí d'Afers Socials	208.030	1.650	0	209.680	2.475	212.155
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>211.548</b>	<b>2.043</b>	<b>0</b>	<b>213.591</b>	<b>2.475</b>	<b>216.066</b>
Fundació Mallorca Literària	625	369	0	994	0	994
Fundació Mallorca Turisme	41.833	0	0	41.833	0	41.833
Fundació Teatre Principal de Palma	4.220	1.392	0	5.612	30	5.642
<b>Total fundacions</b>	<b>46.679</b>	<b>1.761</b>	<b>0</b>	<b>48.440</b>	<b>30</b>	<b>48.470</b>
ConSORCI de Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial	770	1.030	0	1.800	0	1.800
ConSORCI Museu Marítim de Mallorca	330	78	0	408	122	530
<b>Total consorcis</b>	<b>1.100</b>	<b>1.108</b>	<b>0</b>	<b>2.208</b>	<b>122</b>	<b>2.330</b>
<b>TOTAL</b>	<b>259.327</b>	<b>4.912</b>	<b>0</b>	<b>264.239</b>	<b>2.627</b>	<b>266.866</b>

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

CIMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DE LES APORTACIONS DEL CIMA (en milers d'euros)			
Entitat	2019	2020	2021
Agència de Defensa del Territori de Mallorca	965	1.265	990
Institut de l'Esport Hípic de Mallorca	3.000	3.350	2.921
Institut Mallorquí d'Afers Socials	191.437	218.000	209.680
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>195.402</b>	<b>222.615</b>	<b>213.591</b>
Fundació Mallorca Literària	857	989	1.133
Fundació Mallorca Turisme	3.977	12.987	41.590
Fundació Teatre Principal de Palma	4.850	5.704	5.612
<b>Total fundacions</b>	<b>9.684</b>	<b>19.681</b>	<b>48.335</b>
ConSORCI de Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial	1.350	2.870	1.800
ConSORCI Museu Marítim de Mallorca	502	502	408
<b>Total consorcis</b>	<b>1.852</b>	<b>3.372</b>	<b>2.208</b>
<b>TOTAL</b>	<b>206.938</b>	<b>245.669</b>	<b>264.134</b>

## 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 2021. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL (en milers d'euros)			
Entitat	2019	2020	2021
Agència de Defensa del Territori de Mallorca	1.766	2.021	2.149
Institut de l'Esport Hípic de Mallorca	999	1.020	1.042
Institut Mallorquí d'Afers Socials	70.399	74.337	80.896
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>73.163</b>	<b>77.379</b>	<b>84.087</b>
Fundació Mallorca Literària	316	360	360
Fundació Mallorca Turisme	606	689	1.352
Fundació Teatre Principal de Palma	1.409	1.772	1.679
<b>Total fundacions</b>	<b>2.331</b>	<b>2.821</b>	<b>3.392</b>
ConSORCI de Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial	0	0	0
ConSORCI Museu Marítim de Mallorca	84	106	107
<b>Total consorcis</b>	<b>84</b>	<b>106</b>	<b>107</b>
<b>TOTAL</b>	<b>75.578</b>	<b>80.306</b>	<b>87.585</b>

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

CIMA 2021. ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DE LA MITJANA ANUAL DE PERSONAL			
Entitat	2019	2020	2021
Agència de Defensa del Territori de Mallorca	35	37	40
Institut de l'Esport Hípic de Mallorca	s.d.	39	23
Institut Mallorquí d'Afers Socials	2.079	2.164	2.285
<b>Total organismes autònoms</b>	<b>2.113</b>	<b>2.240</b>	<b>2.227</b>
Fundació Mallorca Literària	8	8	8
Fundació Mallorca Turisme	11	12	34
Fundació Teatre Principal de Palma	27	33	29
<b>Total fundacions</b>	<b>34</b>	<b>42</b>	<b>37</b>
ConSORCI de Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial	0	0	0
ConSORCI Museu Marítim de Mallorca	1,5	2	2
<b>Total consorcis</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.149</b>	<b>2.284</b>	<b>2.266</b>

### 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 2021. ENTITATS VINCULADES I MEMBRES QUE HI PARTICIPEN	
Entitat	Membres participants
Gestió Urbanística de Balears, 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	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 les Illes Balears	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 2021, les transferències corrents i de capital, així com les aportacions patrimonials que han realitzat el CIMA i l'IMAS a aquestes entitats, són les següents:

CIMA 2021. ENTITATS VINCULADES. APORTACIONS EXERCICI DE 2021 (en milers d'euros)				
Entitat	Aportacions		Altres	TOTAL
	Corrent	Capital		
<b>Aportacions CIMA</b>				
Gestió Urbanística de Balears, SA (*)	0	0	0	0
Societat Empresa de Transformació Agrària, SA (*)	0	788	0	788
Fundació Castell d'Alaró	6	0	0	6
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani	640	0	0	640
Fundació Jardí Botànic de Sóller	126	0	0	126
Fundació Musical Àrea de Creació Acústica	100	0	0	100
Fundació Santuari de Lluc	25	0	0	25
Fundació Teatre del Mar	40	0	0	40
Fundació Teatre Principal d'Inca	0	250	0	250
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
<b>Total aportacions CIMA</b>	<b>1.379</b>	<b>1.039</b>	<b>0</b>	<b>2.418</b>
<b>Aportacions IMAS</b>				
ConSORCI per a la Prot. i Acollida de Disminuïts Psíquics Profunds	3.947	186	0	4.133
<b>Total aportacions IMAS</b>	<b>3.947</b>	<b>186</b>	<b>0</b>	<b>4.133</b>
<b>TOTAL CONSELL I ORGANISMES AUTÒNOMS</b>	<b>5.327</b>	<b>1.224</b>	<b>0</b>	<b>6.551</b>

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

## **ANNEX. MARC NORMATIU I FITXES INDIVIDUALS**

### **ÍNDEX**

Marc normatiu de l'exercici 2021 .....	111
Consell Insular de Mallorca .....	112
Institut de l'Esport Hípic de Mallorca .....	114
Institut Mallorquí d'Afers Socials .....	116
Agència de Defensa del Territori de Mallorca .....	118
Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial .....	120
Consorci Museu Marítim de Mallorca .....	122
Fundació Mallorca Literària .....	124
Fundació Mallorca Turisme .....	125
Fundació Teatre Principal de Palma .....	126





## MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2021

CIMA 2021. MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2021
<b>Normativa autonòmica i insular:</b>
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 3/2020, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2021 (BOIB núm. 216, de 31 de desembre de 2020)
Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes, de 18 de desembre de 2015, pel qual s'aprova 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 (BOIB núm. 188, de 29 de desembre)
Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes pel qual s'aprova la modificació de la Instrucció que regula la tramesa telemàtica d'informació de les entitats locals de les Illes Balears, per a la qual no estigui habilitat un procediment específic mitjançant la Plataforma de rendició telemàtica de comptes (BOIB núm. 107, de 13 de juny)
Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local a les Illes Balears (BOIB núm. 186 Ext., de 27 de desembre)
<b>Normativa estatal:</b>
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 text 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 Intervenció General de Administració de l'Estat, de 13 de novembre de 2015, per la qual es recomana un nou format normalitzat del compte general de les entitats locals en suport informàtic per a la seva rendició (BOE núm. 278, de 30 de novembre)
Resolució de 2 de desembre de 2015, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es publica l'Acord del Ple de 26 de novembre de 2015, pel qual s'aprova la Instrucció que regula la rendició telemàtica del Compte General de les Entitats Locals i el format d'aquest Compte, a partir de la corresponent a l'exercici 2015 (BOE núm. 295, de 10 de desembre)
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 HAP/1781/2013, de 20 de setembre de 2013, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (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 11/2020, de 30 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2021 (BOE núm. 341, de 31 de desembre)
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)

# Informe del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021

## Consell Insular de Mallorca

CONSELL INSULAR DE MALLORCA      Tipus d'entitat: Consell insular      CIF: S0711002F      Població: 912.544      Exercici: 2021

BALANÇ DE SITUACIÓ (Imports en euros)					
ACTIU	2021	2020	PATRIMONI NET I PASSIU	2021	2020
A) Actiu no corrent	1.140.004.580	1.111.934.687	A) Patrimoni net	1.163.391.493	1.138.459.803
I. Immobilitzat intangible	3.464.146	2.797.530	I. Patrimoni	195.760.647	195.760.647
II. Immobilitzat material	1.134.009.261	1.106.605.983	II. Patrimoni generat	966.814.685	941.882.995
III. Inversions immobiliàries	1.915.398	1.915.398	III. Ajustos per canvi de valor		
IV. Patrimoni públic del sòl			IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	816.160	816.160
V. Inversions financeres a ll/ t en entitats del grup, multigrup i assoc.	607.469	607.469	B) Passiu no corrent	100.632.072	103.380.734
VI. Inversions financeres a llarg termini	295	295	I. Provisions a llarg termini	5.200.000	5.200.000
VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini	8.011	8.011	II. Deutes a llarg termini	95.432.072	98.180.734
B) Actiu corrent	218.853.056	258.626.556	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a ll/ t		
II. Existències	13.546	13.546	IV. Creditors i altres comptes per pagar a llarg termini		
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	40.762.045	42.250.396	V. Ajustos per periodificació a llarg termini		
IV. Inversions financeres a c/ t en entitats del grup, multigrup i assoc.			C) Passiu corrent	94.834.072	128.720.706
V. Inversions financeres a curt termini	366.048	61.959	I. Provisions a curt termini		
VI. Ajustos per periodificació			II. Deutes a curt termini	35.244.215	30.725.444
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	177.711.416	216.300.655	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/ t		
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>1.358.857.637</b>	<b>1.370.561.243</b>	IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	59.589.857	97.995.262
			V. Ajustos per periodificació		
			<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>1.358.857.637</b>	<b>1.370.561.243</b>

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
1. Ingressos tributaris i urbanístics	53.131.993	50.954.446
a) Imposts	38.068.712	37.807.767
b) Taxes	15.063.280	13.146.679
c) Contribucions especials		
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	406.233.151	415.335.286
a) de l'exercici	406.233.151	415.335.286
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	957.288	273.351
a) Vendes		
b) Prestacions de serveis	957.288	273.351
c) Imput. d'ingr. per actius construïts o adq. 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	318.988	208.967
7. Excés de provisions		
A) total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	460.641.420	466.772.050
8. Despeses de personal	-78.497.831	-74.039.872
9. Transferències i subvencions concedides	-310.103.238	-281.495.415
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-44.706.475	-39.510.547
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	-433.307.544	-395.045.835
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	27.333.876	71.726.215
13. Deterior. de valor i result. per alien. d'immob. no fin. i act. en venda		
14. Altres partides no ordinàries	6.312.125	1.839.487
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	33.646.001	73.565.702
15. Ingressos financers	80.914	247.969
16. Despeses financeres	-5.819.345	-5.941.090
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	8.509.999	10.859.991
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	2.771.568	5.166.870
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)</b>	<b>36.417.569</b>	<b>78.732.573</b>

ESTAT DE TRESORERIA (Imports en euros)				
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	202.448.044	775.829.652	809.411.967	168.865.729
Bancs restringits recapt.	13.613.702	25.170.085	30.195.441	8.588.345
Bancs restringits pag.	238.908	1.389.176	1.370.743	257.342
<b>Totals</b>	<b>216.300.655</b>	<b>802.388.913</b>	<b>840.978.152</b>	<b>177.711.416</b>

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	-1.189.466	105.936.094
a) Cobraments	511.469.100	488.538.307
b) Pagaments	-512.658.566	-382.602.213
II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-37.398.797	-47.769.478
c) Cobraments	65.030	136.134
d) Pagaments	-37.463.827	-47.905.612
III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		-1.050.000
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
IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació	-976	9
i) Cobraments	62.407.073	58.802.254
j) Pagaments	-62.408.049	-58.802.246
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>VI. Increment/dismin. neta efectiu i act. líq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>-38.589.239</b>	<b>57.116.624</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>216.300.655</b>	<b>159.184.031</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>177.711.416</b>	<b>216.300.655</b>

INDICADORS FINANCERS		
1. Liquiditat immediata	187	%
2. Solvència a curt termini	233	%
3. Endeutament per habitant	213	EUR/h.
<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	124.018.984	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	14	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/ t / passiu exig.)	49	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	17	%

ESTAT DEL DEUTE (Imports en euros)									
Concepte	Pendent 01/01/21			Variacions			Pendent 31/12/21		
	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									
<b>Totals</b>									

# Informe del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021

CONSELL INSULAR DE MALLORCA      Tipus d'entitat: Consell insular      CIF: S0711002F      Població: 912.544      Exercici: 2021

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importes en euros)						EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.	
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva							
1. Imposts directes	14.455.810			14.455.810	19.066.947	4,1	131,9	19.066.947	100,0		
2. Imposts indirectes	17.272.657			17.272.657	18.800.317	4,0	108,8	18.800.317	100,0		
3. Taxes i altres ingressos	16.588.420	433.603	2,6	17.022.022	20.971.717	4,5	123,2	18.097.094	86,3	2.874.623	
4. Transferències corrents	337.497.891	24.449.517	7,2	361.947.409	374.225.207	80,1	103,4	341.406.585	91,2	32.818.623	
5. Ingressos patrimonials	2.005.815			2.005.815	1.816.758	0,4	90,6	1.654.627	91,1	162.132	
6. Alienació inversions reals											
7. Transferències capital	54.657.971	156.124.979	285,6	210.782.950	32.007.943	6,9	15,2	28.036.446	87,6	3.971.498	
8. Variació actius financers	14.246.221	101.039.471	709,2	115.285.691	369.120	0,1	0,3	36.493	9,9	332.627	
9. Variació passius financers	21.737.848			21.737.848							
<b>Total ingressos</b>	<b>478.462.632</b>	<b>282.047.570</b>	<b>58,9</b>	<b>760.510.202</b>	<b>467.258.011</b>	<b>100,0</b>	<b>61,4</b>	<b>427.098.509</b>	<b>91,4</b>	<b>40.159.502</b>	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.	
1. Remuneració personal	84.796.368	1.980.184	2,3	86.776.553	78.497.779	16,8	90,5	78.493.128	100,0	4.651	
2. Compra béns i serveis	67.478.397	-3.296.846	-4,9	64.181.551	43.556.140	9,3	67,9	38.476.474	88,3	5.079.666	
3. Interessos	863.900	314.000	36,3	1.177.900	682.685	0,1	58,0	609.749	89,3	72.937	
4. Transferències corrents	234.680.927	46.059.359	19,6	280.740.287	274.074.681	58,6	97,6	234.563.354	85,6	39.511.327	
5. Fons de contingència	1.000			1.000							
6. Inversions reals	57.895.004	213.719.238	369,1	271.614.242	34.157.528	7,3	12,6	30.495.431	89,3	3.662.097	
7. Transferències capital	32.147.035	22.771.634	70,8	54.918.669	36.001.275	7,7	65,6	31.373.489	87,1	4.627.786	
8. Variació actius financers	600.000	500.000	83,3	1.100.000	369.120	0,1	33,6	306.053	82,9	63.067	
9. Variació passius financers											
<b>Total despeses</b>	<b>478.462.632</b>	<b>282.047.570</b>	<b>58,9</b>	<b>760.510.202</b>	<b>467.339.209</b>	<b>100,0</b>	<b>61,5</b>	<b>414.317.679</b>	<b>88,7</b>	<b>53.021.530</b>	
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.		
Total ingressos	478.462.632	282.047.570	58,9	760.510.202	467.258.011	61,4	427.098.509	91,4	40.159.502		
Total despeses	478.462.632	282.047.570	58,9	760.510.202	467.339.209	61,5	414.317.679	88,7	53.021.530		
Diferències					-81.198		12.780.830		-12.862.028		

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 (importes en euros)						EXECUCIÓ					
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.	
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva							
1. Serveis públics bàsics	43.935.676	10.100.277	23,0	54.035.953	39.614.099	8,5	73,3	35.369.732	89,3	4.244.368	
2. Actua. protec. i prom. social	236.433.038	12.775.912	5,4	249.208.950	230.429.810	49,3	92,5	196.831.248	85,0	34.598.563	
3. Prod. béns públics car. pref.	38.761.931	16.742.227	43,2	55.504.158	39.691.977	8,5	71,5	34.892.846	87,9	4.799.131	
4. Actua. caire econòmic	110.273.788	227.524.401	206,3	337.798.189	110.431.738	23,6	32,7	104.892.733	95,0	5.539.005	
9. Actua. caràcter general	49.058.199	14.904.754	30,4	63.962.952	47.171.584	10,1	73,7	43.331.120	91,9	3.840.463	
0. Deute públic											
<b>Total</b>	<b>478.462.632</b>	<b>282.047.570</b>	<b>58,9</b>	<b>760.510.202</b>	<b>467.339.209</b>	<b>100,0</b>	<b>61,5</b>	<b>414.317.679</b>	<b>88,7</b>	<b>53.021.530</b>	

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importes en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importes en euros)		
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.	2021	2020	
a. Operacions corrents	434.880.947	396.811.286	38.069.662	177.711.416	216.300.655	
b. Operacions de capital	32.007.943	70.158.803	-38.150.860	43.496.693	53.193.860	
1. Total operacions no financeres (a + b)	466.888.891	466.970.089	-81.198	40.159.502	40.792.861	
2. Actius financers	369.120	369.120		2.688.173	11.118.356	
3. Passius financers				649.018	1.282.642	
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>467.258.011</b>	<b>467.339.209</b>	<b>-81.198</b>	<b>87.892.486</b>	<b>127.604.306</b>	
3. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			23.939.377	53.021.530	97.589.095	
4. Desviacions negatives de l'exercici			39.454.453	1.253.152	542.970	
5. Desviacions positives de l'exercici			22.848.808	33.617.804	29.472.242	
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>40.463.824</b>	<b>36.931</b>	<b>44.506</b>	

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importes en euros)						ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (I-II-III)	
Exercici	Saldo inicial 01/01/21	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/21	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	II. Saldos de cobrament dubtós
						2020	40.792.861
2019	267.937	-7.796	260.141	196.820	63.321	2.459.998	10.978.600
2018	8.864.663	-8.521.795	342.868	144.098	198.771	80.206.703	94.584.915
2017	79.273	-11.478	67.795	13.177	54.618	50.685.853	36.371.199
2016 i ant.	1.906.483	-49.547	1.856.936	36.472	1.820.464		
<b>Total</b>	<b>51.911.217</b>	<b>-8.622.556</b>	<b>43.288.661</b>	<b>40.600.488</b>	<b>2.688.173</b>		

OBLIGACIONS						INDICADORS PRESSUPOSTARIS	
Exercici	Saldo inicial 01/01/21	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/21	1 Execució pressupost de despeses	2 Realització pagaments
						2020	97.589.095
2019	115.795		115.795	109.744	6.051	89,0	%
2018	92.841	-81.233	11.609		11.609	509,4	EUR/h.
2017	9.179		9.179		9.179	76,5	EUR/h.
2016 i ant.	325.154		325.154	781	324.373	15,0	%
<b>Total</b>	<b>98.132.065</b>	<b>-215.812</b>	<b>97.916.252</b>	<b>96.663.100</b>	<b>1.253.152</b>	14,6	Dies

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

Informe del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021

Institut de l'Esport Hípic de Mallorca

INSTITUT DE L'ESPORT HÍPIC DE MALLORCA Tipus d'entitat: Organisme autònom CIF: Q0700374B Població: 912.544 Exercici: 2021

BALANÇ DE SITUACIÓ (Imports en euros)					
ACTIU		2021	2020	PATRIMONI NET I PASSIU	
A) Actiu no corrent		8.938.768	8.525.773	A) Patrimoni net	
I. Immobilitzat intangible		81.833	81.833	I. Patrimoni	10.130.463
II. Immobilitzat material		8.856.935	8.443.940	II. Patrimoni generat	3.763.515
III. Inversions immobiliàries				III. Ajustos per canvi de valor	6.366.948
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		1.545.735	2.569.565	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		1.003.748	1.146.532	V. Ajusts per periodificació a llarg termini	
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc.				C) Passiu corrent	354.039
V. Inversions financeres a curt termini		536	2.142	I. Provisions a curt termini	
VI. Ajustos per periodificació				II. Deutes a curt termini	81.104
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		541.451	1.420.890	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t	
<b>Total actiu (A+B)</b>		<b>10.484.503</b>	<b>11.095.338</b>	IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	272.936
				V. Ajustos per periodificació	
				<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>10.484.503</b>
					<b>11.095.338</b>

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
1. Ingressos tributaris i urbanístics	215.737	219.800
a) Imposts		
b) Taxes	215.737	219.800
c) Contribucions especials		
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	2.921.347	3.350.000
a) de l'exercici	2.921.347	3.350.000
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 adq. 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	130.654	241.684
7. Excés de provisions		
A) total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	3.267.738	3.811.484
8. Despeses de personal	-1.041.595	-1.020.268
9. Transferències i subvencions concedides	-1.517.000	-972.223
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-975.573	-731.985
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	-3.534.167	-2.724.476
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-266.430	1.087.008
13. Deterior. de valor i result. per alien. d'immob. no fin. i act. en venda		
14. Altres partides no ordinàries	19.385	122.644
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	-247.045	1.209.652
15. Ingressos financers	2.684	1.001
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	6.521	-30.330
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	9.205	-29.329
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	-237.840	1.180.324

ESTAT DE TRESORERIA (Imports en euros)				
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa	4.508			4.508
Bancs comptes operatius	1.398.342	3.740.133	4.638.972	499.503
Bancs restringits recapt.	679	56.148	37.385	19.441
Bancs restringits pag.	17.363	21.275	20.638	18.000
<b>Totals</b>	<b>1.420.890</b>	<b>3.817.556</b>	<b>4.696.995</b>	<b>541.451</b>

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	-297.595	-935.235
a) Cobraments	3.907.574	3.836.768
b) Pagaments	-4.205.169	-4.772.003
II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-608.417	-359.671
c) Cobraments	1.607	1.623
d) Pagaments	-610.024	-361.294
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	26.573	
i) Cobraments	882.949	843.984
j) Pagaments	-856.376	-843.984
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>VI. Increment/dismin. neta efectiu i act. líq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>-879.439</b>	<b>-1.294.905</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>1.420.890</b>	<b>2.715.796</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>541.451</b>	<b>1.420.890</b>

INDICADORS FINANCERS		
1. Liquiditat immediata		%
2. Solvència a curt termini		%
3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	1.191.696	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	3	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	32	%

ESTAT DEL DEUTE (Imports en euros)									
Concepte	Pendent 01/01/21			Variacions			Pendent 31/12/21		
	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									
<b>Totals</b>									

# Informe del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021

INSTITUT DE L'ESPORT HÍPIC DE MALLORCA      Tipus d'entitat: Organisme autònc      CIF: Q0700374B      Població: 912.544      Exercici: 2021

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	262.658			262.658	236.910	7,2	90,2	201.141	84,9	35.769
4. Transferències corrents	2.307.200	221.347	9,6	2.528.547	2.528.547	76,9	100,0	2.114.200	83,6	414.347
5. Ingressos patrimonials	387.347			387.347	131.550	4,0	34,0	123.363	93,8	8.187
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	392.800			392.800	392.800	11,9	100,0			392.800
8. Variació actius financers	5.000	2.105.479	42.109,6	2.110.479						
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>3.355.005</b>	<b>2.326.825</b>	<b>69,4</b>	<b>5.681.830</b>	<b>3.289.807</b>	<b>100,0</b>	<b>57,9</b>	<b>2.438.704</b>	<b>74,1</b>	<b>851.102</b>
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	1.142.645	-39.937	-3,5	1.102.708	1.041.595	25,2	94,5	1.041.595	100,0	
2. Compra béns i serveis	871.960	411.347	47,2	1.283.306	997.007	24,1	77,7	881.223	88,4	115.784
3. Interessos	10.000			10.000						
4. Transferències corrents	932.600	642.000	68,8	1.574.600	1.537.571	37,2	97,6	1.537.571	100,0	
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	392.800	1.313.416	334,4	1.706.216	555.075	13,4	32,5	530.526	95,6	24.549
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	5.000			5.000						
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>3.355.005</b>	<b>2.326.825</b>	<b>69,4</b>	<b>5.681.830</b>	<b>4.131.247</b>	<b>100,0</b>	<b>72,7</b>	<b>3.990.914</b>	<b>96,6</b>	<b>140.333</b>
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	3.355.005	2.326.825	69,4	5.681.830	3.289.807		57,9	2.438.704	74,1	851.102
Total despeses	3.355.005	2.326.825	69,4	5.681.830	4.131.247		72,7	3.990.914	96,6	140.333
Diferències					-841.441			-1.552.210		710.769

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 (importos en euros)					EXECUCIÓ					
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social		63		63						
3. Prod. béns públics car. pref.	3.256.641	2.326.763		5.583.404	4.064.573	98,4	72,8	3.924.240		140.333
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general	98.364			98.364	66.674	1,6	67,8	66.674		
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>3.355.005</b>	<b>2.326.825</b>	<b>69,4</b>	<b>5.681.830</b>	<b>4.131.247</b>	<b>100,0</b>	<b>72,7</b>	<b>3.990.914</b>	<b>96,6</b>	<b>140.333</b>

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	2.897.007	3.576.172	-679.166
b. Operacions de capital	392.800	555.075	-162.275
1. Total operacions no financeres (a + b)	3.289.807	4.131.247	-841.441
2. Actius financers			
3. Passius financers			
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>3.289.807</b>	<b>4.131.247</b>	<b>-841.441</b>
3. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			792.000
4. Desviacions negatives de l'exercici			403.112
5. Desviacions positives de l'exercici			240.837
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>112.834</b>

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)			2021	2020
<b>1. Fons líquids de tresoreria</b>			541.451	1.420.890
<b>2. Drets pendents de cobrament</b>			1.130.372	1.301.217
- del pressupost corrent			851.102	1.015.318
- de pressuposts tancats			223.250	211.007
- d'operacions no pressupostàries			56.019	74.892
<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>			266.034	453.793
- del pressupost corrent			140.333	308.126
- de pressuposts tancats			7.499	6.484
- d'operacions no pressupostàries			118.202	139.183
<b>4. Partides pendents d'aplicació</b>			-26.673	538
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva			26.673	100
-(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva				637
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)</b>			<b>1.379.117</b>	<b>2.268.853</b>
<b>II. Saldos de cobrament dubtós</b>			146.659	153.180
<b>III. Excés de finançament afectat</b>			1.151.189	1.323.389
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b>			<b>81.268</b>	<b>792.283</b>

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/21	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/21
2020	1.015.318	-9.751	1.005.568	954.736	50.831
2019	99.533		99.533	24	99.509
2018	38.709	-38.529	180		180
2017	134		134	19	115
2016 i ant.	72.630	-16	72.614		72.614
<b>Total</b>	<b>1.226.325</b>	<b>-48.295</b>	<b>1.178.030</b>	<b>954.780</b>	<b>223.250</b>
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/21	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/21
2020	308.126		308.126	307.111	1.016
2019					
2018	0		0	0	
2017	638		638		638
2016 i ant.	5.846		5.846		5.846
<b>Total</b>	<b>314.610</b>		<b>314.610</b>	<b>307.111</b>	<b>7.499</b>

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

INDICADORS PRESSUPOSTARIS		
1 Execució pressupost de despeses	73,0	%
2 Realització pagaments	97,0	%
3 Despeses per habitant	371,8	EUR/h.
4 Inversió per habitant	50,0	EUR/h.
5 Esforç inversor	13,00	%
6 Termini de pagament	14,3	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	58,0	%
8 Realització de cobraments	74,0	%
9 Autonomia	11,0	%
10 Autonomia fiscal	7,00	%
11 Termini de cobrament	s. d.	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	10,2	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	98,0	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats	81,0	%



# Informe del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021

## Institut Mallorquí d'Afers Socials

INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS
Tipus d'entitat: Organisme autònom
CIF: Q0700448D
Població: 912.544
Exercici: 2021

BALANÇ DE SITUACIÓ (Imports en euros)					
ACTIU	2021	2020	PATRIMONI NET I PASSIU	2021	2020
A) Actiu no corrent	31.516.627	28.622.500	A) Patrimoni net	64.648.814	66.449.935
I. Immobilitzat intangible	410.181	410.181	I. Patrimoni	640.678	640.678
II. Immobilitzat material	31.106.447	28.212.319	II. Patrimoni generat	64.008.136	65.809.257
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	29.414
VI. Inversions financeres a llarg termini			I. Provisions a llarg termini	29.414	29.414
VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini			II. Deutes a llarg termini		
B) Actiu corrent	47.435.434	78.918.797	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	35.762.756	71.184.245	V. Ajustos per periodificació a llarg termini		
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc.			C) Passiu corrent	14.273.833	41.061.948
V. Inversions financeres a curt termini	42.432	33.008	I. Provisions a curt termini		
VI. Ajustos per periodificació			II. Deutes a curt termini	680.131	766.609
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	11.630.246	7.701.543	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t		
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>78.952.061</b>	<b>107.541.297</b>	IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	13.593.702	40.295.339
			V. Ajustos per periodificació		
			<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>78.952.061</b>	<b>107.541.297</b>

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
1. Ingressos tributaris i urbanístics	782	7.678
a) Imposts		
b) Taxes	782	7.678
c) Contribucions especials		
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	211.284.782	220.491.270
a) de l'exercici	211.284.782	220.491.270
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	6.024.390	6.289.159
a) Vendes		
b) Prestacions de serveis	6.024.390	6.289.159
c) Imput. d'ingr. per actius construïts o adq. 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	363.177	154.667
7. Excés de provisions		
A) total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	217.673.132	226.942.774
8. Despeses de personal	-80.895.790	-74.337.444
9. Transferències i subvencions concedides	-29.240.140	-34.488.339
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-109.589.847	-104.552.600
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	-219.725.778	-213.378.383
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-2.052.646	13.564.392
13. Deterior. de valor i result. per alien. d'immob. no fin. i act. en venda		
14. Altres partides no ordinàries	24.809	79.508
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	-2.027.836	13.643.899
15. Ingressos financers	37.591	16.523
16. Despeses financeres	-3.304	-167
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	26.082	120.361
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	60.369	136.718
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	-1.967.468	13.780.617

ESTAT DE TRESORERIA (Imports en euros)				
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Bancs comptes operatius	2.159.553	253.262.990	249.837.093	5.585.451
Bancs restringits recapt.	5.517.399	6.101.591	5.669.496	5.949.494
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.	24.591	386.768	316.059	95.301
<b>Totals</b>	<b>7.701.543</b>	<b>259.751.349</b>	<b>255.822.647</b>	<b>11.630.246</b>

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	7.058.927	5.209.424
a) Cobraments	284.213.509	234.202.058
b) Pagaments	-277.154.582	-228.992.634
II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-3.061.365	-1.036.216
c) Cobraments	67.016	79.330
d) Pagaments	-3.128.381	-1.115.546
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	-68.860	70.502
i) Cobraments	67.072.227	61.630.679
j) Pagaments	-67.141.087	-61.560.177
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
<b>VI. Incrèm./dismin. neta efectiu i act. líq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>3.928.702</b>	<b>4.243.710</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>7.701.543</b>	<b>3.457.834</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>11.630.246</b>	<b>7.701.543</b>

INDICADORS FINANCERS		
1. Liquiditat immediata	81	%
2. Solvència a curt termini	337	%
3. Endeutament per habitant	17	EUR/h.
<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	33.161.600	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	18	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	37	%

ESTAT DEL DEUTE (Imports en euros)									
Concepte	Pendent 01/01/21			Variacions			Pendent 31/12/21		
	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									
<b>Totals</b>									



Informe del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021

INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS Tipus d'entitat: Organisme autònom CIF: Q0700448D Població: 912.544 Exercici: 2021

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	7.470.052			7.470.052	6.417.406	2,9	85,9	5.845.056	91,1	572.350
4. Transferències corrents	211.248.166	142.868	0,1	211.391.034	209.634.600	96,3	99,2	174.910.619	83,4	34.723.981
5. Ingressos patrimonials	19.351			19.351	9.726	0,0	50,3	9.726	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	1.650.182			1.650.182	1.650.182	0,8	100,0	1.350.182	81,8	300.000
8. Variació actius financers	2.233.742	34.943.318	1.564,3	37.177.060	85.562	0,0	0,2	44.369	51,9	41.193
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>222.621.493</b>	<b>35.086.186</b>	<b>15,8</b>	<b>257.707.678</b>	<b>217.797.476</b>	<b>100,0</b>	<b>84,5</b>	<b>182.159.953</b>	<b>83,6</b>	<b>35.637.523</b>
CAPÍTOLS DESPESES					Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
	1. Remuneració personal	82.164.234	-514.713	-0,6	81.649.521	80.895.790	35,9	99,1	80.886.529	100,0
2. Compra béns i serveis	117.355.292	8.743.706	7,5	126.098.998	112.480.809	49,8	89,2	107.544.330	95,6	4.936.479
3. Interessos	30.000			30.000	3.304	0,0	11,0	2.955	89,4	349
4. Transferències corrents	21.301.785	6.516.386	30,6	27.818.171	26.310.822	11,7	94,6	24.904.672	94,7	1.406.150
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	1.225.182	14.688.696	1.198,9	15.913.878	2.947.149	1,3	18,5	2.844.906	96,5	102.243
7. Transferències capital	425.000	5.652.110	1.329,9	6.077.110	2.929.318	1,3	48,2	926.079	31,6	2.003.239
8. Variació actius financers	120.000			120.000	76.440	0,0	63,7	76.440	100,0	
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>222.621.493</b>	<b>35.086.186</b>	<b>15,8</b>	<b>257.707.678</b>	<b>225.643.632</b>	<b>100,0</b>	<b>87,6</b>	<b>217.185.911</b>	<b>96,3</b>	<b>8.457.721</b>
SITUACIÓ ECONÒMICA					Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
	Total ingressos	222.621.493	35.086.186	15,8	257.707.678	217.797.476		84,5	182.159.953	83,6
Total despeses	222.621.493	35.086.186	15,8	257.707.678	225.643.632		87,6	217.185.911	96,3	8.457.721
Diferències					-7.846.156			-35.025.958		27.179.802

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 (importos en euros)					EXECUCIÓ					
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social	222.127.117	35.086.186	15,8	257.213.303	225.281.851	225.281.851,2	87,6	216.824.130,0	96,2	8.457.721
3. Prod. béns públics car. pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general	494.375			494.375	361.781	361.780,8	73,2	361.781	100,0	
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>222.621.493</b>	<b>35.086.186</b>	<b>15,8</b>	<b>257.707.678</b>	<b>225.643.632</b>	<b>100,0</b>	<b>87,6</b>	<b>217.185.911</b>	<b>96,3</b>	<b>8.457.721</b>

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	216.061.732	219.690.726	-3.628.993
b. Operacions de capital	1.650.182	5.876.467	-4.226.285
1. Total operacions no financeres (a + b)	217.711.914	225.567.192	-7.855.278
2. Actius financers	85.562	76.440	9.122
3. Passius financers			
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>217.797.476</b>	<b>225.643.632</b>	<b>-7.846.156</b>
3. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			12.751.037
4. Desviacions negatives de l'exercici			6.208.049
5. Desviacions positives de l'exercici			2.950.113
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>8.162.818</b>

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)			2021	2020
<b>I. Fons líquids de tesoreria</b>				
<b>1. Fons líquids de tesoreria</b>			11.630.246	7.701.543
<b>2. Drets pendents de cobrament</b>				
- del pressupost corrent			35.637.523	71.052.651
- de pressuposts tancats			829.476	857.579
- d'operacions no pressupostàries			155	502
<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>				
- del pressupost corrent			8.457.721	30.412.407
- de pressuposts tancats			294.183	293.640
- d'operacions no pressupostàries			2.895.521	4.422.934
<b>4. Partides pendents d'aplicació</b>				
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva			7.333	7.333
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva			80.571	72.409
<b>I. Romanent de tesoreria total (1 + 2 - 3 + 4)</b>			<b>36.523.213</b>	<b>44.548.369</b>
<b>II. Saldos de cobrament dubtós</b>				
			712.143	738.361
<b>III. Excés de finançament afectat</b>				
			13.249.107	16.533.665
<b>IV. Romanent de tesoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b>			<b>22.561.963</b>	<b>27.276.343</b>

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/21	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/21
2020	71.052.651	-22.474	71.030.177	70.858.295	171.882
2019	245.954	-42.798	203.156	23.563	179.593
2018	153.006	-28.007	124.999	5.286	119.713
2017	117.899	-25.862	92.038	2.408	89.630
2016 i ant.	340.720	-59.860	280.860	12.202	268.658
<b>Total</b>	<b>71.910.230</b>	<b>-179.001</b>	<b>71.731.229</b>	<b>70.901.753</b>	<b>829.476</b>
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/21	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/21
2020	30.412.407		30.412.407	30.411.687	720
2019	2.809		2.809	178	2.632
2018	7.270		7.270		7.270
2017	6.793		6.793		6.793
2016 i ant.	276.768		276.768		276.768
<b>Total</b>	<b>30.706.048</b>		<b>30.706.048</b>	<b>30.411.864</b>	<b>294.183</b>

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

INDICADORS PRESSUPOSTARIS		
1 Execució pressupost de despeses	88,00	%
2 Realització pagaments	96,0	%
3 Despeses per habitant	275,5	EUR/h.
4 Inversió per habitant	7,2	EUR/h.
5 Esforç inversor	3,0	%
6 Termini de pagament	15,4	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	85,0	%
8 Realització de cobraments	84,0	%
9 Autonomia	3,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	s.d.	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	10,0	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	99,0	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats	99,0	%

Informe del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021

Agència de Defensa del Territori de Mallorca

AGÈNCIA DE DEFENSA DEL TERRITORI DE MALLORCA Tipus d'entitat: Organisme autònom CIF: S0700079G Població: 912.544 Exercici: 2021

BALANÇ DE SITUACIÓ (Imports en euros)					
ACTIU		2021	2020	PATRIMONI NET I PASSIU	
A) Actiu no corrent		307.891	217.833	A) Patrimoni net	
I. Immobilitzat intangible				I. Patrimoni	
II. Immobilitzat material		307.891	217.833	II. Patrimoni generat	
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		1.909.472	1.596.498	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		1.497.285	1.396.214	V. Ajusts per periodificació a llarg termini	
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc.				C) Passiu corrent	
V. Inversions financeres a curt termini			3.273	I. Provisions a curt termini	
VI. Ajustos per periodificació				II. Deutes a curt termini	
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		412.187	197.012	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t	
<b>Total actiu (A+B)</b>		<b>2.217.363</b>	<b>1.814.331</b>	IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	
				V. Ajusts per periodificació	
				<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	
					<b>2.217.363</b>
					<b>1.814.331</b>

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
1. Ingressos tributaris i urbanístics		192
a) Imposts		
b) Taxes		192
c) Contribucions especials		
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	990.000	1.265.000
a) de l'exercici	990.000	1.265.000
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 adq. 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	7.397.640	5.212.070
7. Excés de provisions		
A) total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	8.387.640	6.477.261
8. Despeses de personal	-2.149.165	-2.020.801
9. Transferències i subvencions concedides		
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-94.300	-51.244
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	-2.243.465	-2.072.044
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	6.144.175	4.405.217
13. Deterior. de valor i result. per alien. d'immob. no fin. i act. en venda		
14. Altres pèrdues no ordinàries	45.905	
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	6.190.079	4.405.217
15. Ingressos financers	173.073	113.612
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	-4.894.655	-4.500.040
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-4.721.582	-4.386.428
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	<b>1.468.498</b>	<b>18.790</b>

ESTAT DE TRESORERIA (Imports en euros)				
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	127.704	2.527.543	2.319.649	335.599
Bancs restringits recapt.	66.686	529.703	525.117	71.273
Bancs restringits pag.	2.621	24.033	21.339	5.315
<b>Totals</b>	<b>197.012</b>	<b>3.081.279</b>	<b>2.866.105</b>	<b>412.187</b>

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU (Imports en euros)			
Concepte	2021	2020	
I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	252.500	-283.277	
a) Cobraments	3.403.610	3.345.550	
b) Pagaments	-3.151.110	-3.628.827	
II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-37.325	-29.868	
c) Cobraments	3.273		
d) Pagaments	-40.598	-29.868	
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	0		
i) Cobraments	1.708.122	1.605.877	
j) Pagaments	-1.708.123	-1.605.877	
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
<b>VI. Increment/dismin. neta efectiu i act. líq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>215.175</b>	<b>-313.145</b>	
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>197.012</b>	<b>510.157</b>	
<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>412.187</b>	<b>197.012</b>	

INDICADORS FINANCERS		
1. Liquiditat immediata	28	%
2. Solvència a curt termini	2.232	%
3. Endeutament per habitant	4	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	411.862	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	68	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	25	%

ESTAT DEL DEUTE (Imports en euros)									
Concepte	Pendent 01/01/21			Variacions			Pendent 31/12/21		
	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									
<b>Totals</b>									

Informe del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021

AGÈNCIA DE DEFENSA DEL TERRITORI DE MALLORCA Tipus d'entitat: Organisme autònc C.I.F: S0700079G Població: 912.544 Exercici: 2021

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	1.871.131			1.871.131	7.616.618	88,5	407,1	268.272	3,5	7.348.346
4. Transferències corrents	740.000			740.000	990.000	11,5	133,8	616.667	62,3	373.333
5. Ingressos patrimonials										
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	6.000			6.000						
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>2.617.131</b>			<b>2.617.131</b>	<b>8.606.618</b>	<b>100,0</b>	<b>328,9</b>	<b>884.939</b>	<b>10,3</b>	<b>7.721.679</b>
CAPÍTOLS DESPESES					Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
Inicial	Modificació	(a)	Definitiva							
1. Remuneració personal	2.336.131			2.336.131	2.149.165	92,2	92,0	2.149.165	100,0	
2. Compra béns i serveis	167.000			167.000	91.771	3,9	55,0	81.847	89,2	9.924
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	108.000			108.000	90.058	3,9	83,4	1.515	1,7	88.543
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	6.000			6.000						
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>2.617.131</b>			<b>2.617.131</b>	<b>2.330.994</b>	<b>100,0</b>	<b>89,1</b>	<b>2.232.527</b>	<b>95,8</b>	<b>98.467</b>
SITUACIÓ ECONÒMICA					Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	2.617.131			2.617.131	8.606.618		328,9	884.939	10,3	7.721.679
Total despeses	2.617.131			2.617.131	2.330.994		89,1	2.232.527	95,8	98.467
Diferències					6.275.624			-1.347.588		7.623.212

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 (importos en euros)					EXECUCIÓ					
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis públics bàsics	2.617.131	-5.000	-0,2	2.612.131	2.329.452	99,9	89,2	2.230.985	95,8	98.467
2. Actua. protec. i prom. social		5.000		5.000	1.542	0,1	30,8	1.542	100,0	
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>2.617.131</b>			<b>2.617.131</b>	<b>2.330.994</b>	<b>100,0</b>	<b>89,1</b>	<b>2.232.527</b>	<b>95,8</b>	<b>98.467</b>

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)		
	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.	2021	2020	
a. Operacions corrents	8.606.618	2.240.936	6.365.682	1. Fons líquids de tresoreria	412.187	197.012
b. Altres operacions no financeres		90.058	-90.058	2. Drets pendents de cobrament	33.010.338	28.015.122
1. Total operacions no financeres (a + b)	8.606.618	2.330.994	6.275.624	- del pressupost corrent	7.721.679	5.416.918
2. Actius financers				- de pressuposts tancats	25.265.768	22.575.291
3. Passius financers				- d'operacions no pressupostàries	22.890	22.912
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>8.606.618</b>	<b>2.330.994</b>	<b>6.275.624</b>	3. Obligacions pendents de pagament	1.495.080	1.380.701
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals				- del pressupost corrent	98.467	50.769
5. Desviacions negatives de l'exercici				- de pressuposts tancats	0,00	0
6. Desviacions positives de l'exercici				- d'operacions no pressupostàries	1.396.613	1.329.933
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>6.275.624</b>	4. Partides pendents d'aplicació	4.726	7.488
				-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
				(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	4.726	7.488
				<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)</b>	<b>31.932.170</b>	<b>26.838.920</b>
				<b>II. Saldos de cobrament dubtós</b>	<b>31.517.778</b>	<b>26.623.123</b>
				<b>III. Excés de finançament afectat</b>		
				<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b>	<b>414.391</b>	<b>215.797</b>

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/21	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/21
2020	5.416.918	-403.664	5.013.255	849.435	4.163.820
2019	5.688.601	-221.164	5.467.438	275.555	5.191.882
2018	4.873.456	-5.862	4.867.595	89.568	4.778.027
2017	4.837.004	-434.238	4.402.767	147.108	4.255.659
2016 i ant.	7.176.229	-117.448	7.058.781	182.401	6.876.381
<b>Total</b>	<b>27.992.209</b>	<b>-1.182.375</b>	<b>26.809.835</b>	<b>1.544.067</b>	<b>25.265.768</b>

OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/21	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/21
2020	50.769		50.769	50.769	
2019	0		0	0	
2018					
2017					
2016 i ant.					
<b>Total</b>	<b>50.769</b>		<b>50.769</b>	<b>50.769</b>	

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

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	89,0	%
2 Realització pagaments	96,0	%
3 Despeses per habitant	2,2	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,0	EUR/h.
5 Esforç inversor	0,0	%
6 Termini de pagament	27,0	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	329,0	%
8 Realització de cobraments	10,0	%
9 Autonomia	88,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	s. d.	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	15,7	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats	6,0	%

## Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial

CONSORCI SERRA DE TRAMUNTANA PATRIMONI MUNDIAL Tipus d'entitat: Consorci CIF: P0700056E Població: 912.544 Exercici: 2021

BALANÇ DE SITUACIÓ (Imports en euros)					
ACTIU		2021	2020	PATRIMONI NET I PASSIU	
A) Actiu no corrent		461.400	22.625	A) Patrimoni net	4.552.805
I. Immobilitzat intangible		672		I. Patrimoni	
II. Immobilitzat material		460.728	22.625	II. Patrimoni generat	4.552.805
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		4.455.455	4.666.999	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		2.642.553	843.327	V. Ajusts per periodificació a llarg termini	
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc.				C) Passiu corrent	364.050
V. Inversions financeres a curt termini				I. Provisions a curt termini	
VI. Ajustos per periodificació				II. Deutes a curt termini	67.007
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.812.902	3.823.673	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t	
<b>Total actiu (A+B)</b>		<b>4.916.855</b>	<b>4.689.624</b>	IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	297.042
				V. Ajusts per periodificació	
				<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>4.916.855</b>
					<b>4.689.624</b>

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
1. Ingressos tributaris i urbanístics	108	
a) Imposts		
b) Taxes	108	
c) Contribucions especials		
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	1.800.000	2.890.000
a) de l'exercici	1.800.000	2.890.000
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 adq. 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)	1.800.108	2.890.000
8. Despeses de personal		
9. Transferències i subvencions concedides	-1.429.043	-472.358
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-335.042	-197.950
12. Amortització de l'immobilitzat	-99.334	-28.748
B) total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	-1.863.420	-699.056
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-63.311	2.190.944
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)	-63.311	2.193.295
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)	-63.311	2.193.295

ESTAT DE TRESORERIA (Imports en euros)				
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	3.821.493	4.668	2.016.213	1.809.949
Bancs restringits recapt.		4.668	4.668	
Altres	2.179	2.684	1.910	2.953
<b>Totals</b>	<b>3.823.673</b>	<b>12.020</b>	<b>2.022.790</b>	<b>1.812.902</b>

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU (Imports en euros)			
Concepte	2021	2020	
I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	-1.528.404	-439.356	
a) Cobraments	9.805	2.054.985	
b) Pagaments	-1.538.209	-2.494.342	
II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-482.367	-11.560	
c) Cobraments			
d) Pagaments	-482.367	-11.560	
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			
<b>VI. Increment/dismin. neta efectiu i act. líq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>-2.010.770</b>	<b>-450.916</b>	
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>3.823.673</b>	<b>4.274.588</b>	
<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>1.812.902</b>	<b>3.823.673</b>	

INDICADORS FINANCERS		
1. Liquiditat immediata	498	%
2. Solvència a curt termini	1.224	%
3. Endeutament per habitant	0	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	4.091.405	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	7	%
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 01/01/21			Variacions			Pendent 31/12/21		
	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									
<b>Totals</b>									

# Informe del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021

CONSORCI SERRA DE TRAMUNTANA PATRIMONI MUNDIAL Tipus d'entitat: Consorci CIF: P0700056E Població: 912.544 Exercici: 2021

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos					108	0,0		108	100,0	
4. Transferències corrents	770.000			770.000	770.000	42,8	100,0			770.000
5. Ingressos patrimonials										
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	1.030.000			1.030.000	1.030.000	57,2	100,0			1.030.000
8. Variació actius financers		4.011.969		4.011.969						
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>1.800.000</b>	<b>4.011.969</b>	<b>222,9</b>	<b>5.811.969</b>	<b>1.800.108</b>	<b>100,0</b>	<b>31,0</b>	<b>108</b>	<b>0,0</b>	<b>1.800.000</b>
CAPÍTOLS DESPESES	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
Inicial	Modificació	(a)	Definitiva							
1. Remuneració personal										
2. Compra béns i serveis	679.900			679.900	324.804	14,2	47,8	201.800	62,1	123.004
3. Interessos	100			100						
4. Transferències corrents	90.000			90.000	55.570	2,4	61,7	55.570	100,0	
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals		1.212.383		1.212.383	538.109	23,5	44,4	478.192	88,9	59.917
7. Transferències capital	1.030.000	2.799.586	271,8	3.829.586	1.373.474	59,9	35,9	1.211.007	88,2	162.466
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>1.800.000</b>	<b>4.011.969</b>	<b>222,9</b>	<b>5.811.969</b>	<b>2.291.956</b>	<b>100,0</b>	<b>39,4</b>	<b>1.946.569</b>	<b>84,9</b>	<b>345.387</b>
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	1.800.000	4.011.969	222,9	5.811.969	1.800.108		31,0	108	0,0	
Total despeses	1.800.000	4.011.969	222,9	5.811.969	2.291.956		39,4	1.946.569	84,9	
Diferències					-491.848			-1.946.461		1.454.613

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 (importos en euros)					EXECUCIÓ					
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns públics car. pref.	1.789.000	4.011.969	224,3	5.800.969	2.284.649	99,7	39,4	1.940.786	84,9	343.863
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general	11.000			11.000	7.307	0,3	66,4	5.783	79,1	1.525
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>1.800.000</b>	<b>4.011.969</b>	<b>222,9</b>	<b>5.811.969</b>	<b>2.291.956</b>	<b>100,0</b>	<b>39,4</b>	<b>1.946.569</b>	<b>84,9</b>	<b>345.387</b>

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)		
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.	2021	2020	
a. Operacions corrents	770.108	380.374	389.734	1.812.902	3.823.673	
b. Altres operacions no financeres	1.030.000	1.911.583	-881.583	2.642.506	842.506	
1. Total operacions no financeres (a + b)	1.800.108	2.291.956	-491.848	1.800.000	842.506	
2. Actius financers				842.506	0,00	
3. Passius financers				353.098	72.794	
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>1.800.108</b>	<b>2.291.956</b>	<b>-491.848</b>	<b>345.387</b>	<b>68.649</b>	
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals				0,00	0,00	
5. Desviacions negatives de l'exercici			1.711.583	7.711	4.145	
6. Desviacions positives de l'exercici			830.000	47	821	
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>389.734</b>	<b>4.102.357</b>	<b>4.594.205</b>	

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/21	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/21
2020	842.506		842.506		842.506
2019					
2018					
2017					
2016 i ant.					
<b>Total</b>	<b>842.506</b>		<b>842.506</b>		<b>842.506</b>

OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/21	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/21
2020	68.649		68.649	68.649	
2019					
2018					
2017					
2016 i ant.					
<b>Total</b>	<b>68.649</b>		<b>68.649</b>	<b>68.649</b>	

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	39,00	%
2 Realització pagaments	85,00	%
3 Despeses per habitant	2,80	EUR/h.
4 Inversió per habitant	2,33	EUR/h.
5 Esforç inversor	83,00	%
6 Termini de pagament	15,12	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	31,00	%
8 Realització de cobraments		%
9 Autonomia		%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	s. d.	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,48	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	100,00	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats		%

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

Consorci Museu Marítim de Mallorca

CONSORCI MUSEU MARÍTIM DE MALLORCA Tipus d'entitat: Consorci CIF: Q0700720F Població: 912.544 Exercici: 2021

BALANÇ DE SITUACIÓ (Imports en euros)			PATRIMONI NET I PASSIU		
ACTIU	2021	2020		2021	2020
A) Actiu no corrent	98.577	88.808	A) Patrimoni net	1.416.651	1.183.343
I. Immobilitzat intangible	3.509	3.509	I. Patrimoni		
II. Immobilitzat material	95.068	85.299	II. Patrimoni generat	1.416.651	1.183.343
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	1.406.676	1.118.808	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	5.177	228.926	V. Ajusts per periodificació a llarg termini		
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc.			C) Passiu corrent	88.603	24.273
V. Inversions financeres a curt termini			I. Provisions a curt termini		
VI. Ajustos per periodificació			II. Deutes a curt termini	4.548	
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.401.500	889.881	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t		
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>1.505.254</b>	<b>1.207.616</b>	IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	84.055	24.273
			V. Ajusts per periodificació		
			<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>1.505.254</b>	<b>1.207.616</b>

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
1. Ingressos tributaris i urbanístics		
a) Imposts		
b) Taxes		
c) Contribucions especials		
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	529.999	654.870
a) de l'exercici	529.999	654.870
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 adq. 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)	529.999	654.870
8. Despeses de personal	-107.395	-106.032
9. Transferències i subvencions concedides		
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-189.550	-148.827
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	-296.946	-254.860
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	233.053	400.010
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)	233.053	400.010
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)	233.053	400.010

ESTAT DE TRESORERIA (Imports en euros)				
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	888.814	756.239	245.222	1.399.831
Bancs restringits recapt.				
Bancs restringits pag.	1.067	9.337	8.736	1.669
<b>Totals</b>	<b>889.881</b>	<b>765.576</b>	<b>253.958</b>	<b>1.401.500</b>

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU (Imports en euros)		
Concepte	2021	2020
I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	s.d.	425.904
a) Cobraments	s.d.	710.024
b) Pagaments	s.d.	-284.120
II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	s.d.	-72.600
c) Cobraments	s.d.	
d) Pagaments	s.d.	-72.600
III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	s.d.	
e) Augment del patrimoni	s.d.	
f) Pagaments a l'entitat o les entitats propietàries	s.d.	
g) Cobraments per emissió de passius financers	s.d.	
h) Pagaments per reemborsament de passius financers	s.d.	
IV. Fluxos d'efectiu pendents de classificació	s.d.	
i) Cobraments	s.d.	
j) Pagaments	s.d.	
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	s.d.	
<b>VI. Increment/dismin. neta efectiu i act. líq. equiv. (I+II+III+IV+V)</b>	<b>s.d.</b>	<b>353.304</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>889.881</b>	<b>536.577</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents al final de l'exercici</b>	<b>1.401.500</b>	<b>889.881</b>

INDICADORS FINANCERS		
1. Liquiditat immediata	1.582	%
2. Solvència a curt termini	1.582	%
3. Endeutament per habitant	0	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	1.318.073	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	20	%

ESTAT DEL DEUTE (Imports en euros)									
Concepte	Pendent 01/01/21			Variacions			Pendent 31/12/21		
	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									
<b>Totals</b>									



# Informe del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021

CONSORCI MUSEU MARÍTIM DE MALLORCA Tipus d'entitat: Consorci CIF: Q0700720F Població: 912.544 Exercici: 2021

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	451.999			451.999	451.999	85,3	100,0	451.999	100,0	
5. Ingressos patrimonials										
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	78.000			78.000	78.000	14,7	100,0	78.000	100,0	
8. Variació actius financers		134.192		134.192						
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>529.999</b>	<b>134.192</b>	<b>25,3</b>	<b>664.190</b>	<b>529.999</b>	<b>100,0</b>	<b>79,8</b>	<b>529.999</b>	<b>100,0</b>	
CAPÍTOLS DESPESES					Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
Inicial	Modificació	(a)	Definitiva							
1. Remuneració personal	109.718			109.718	107.395	35,6	97,9	104.878	97,7	2.517
2. Compra béns i serveis	342.281			342.281	184.919	61,3	54,0	119.253	64,5	65.666
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	78.000	134.192	172,0	212.192	9.276	3,1	4,4	5.221	56,3	4.055
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>529.999</b>	<b>134.192</b>	<b>25,3</b>	<b>664.190</b>	<b>301.590</b>	<b>100,0</b>	<b>45,4</b>	<b>229.352</b>	<b>76,0</b>	<b>72.237</b>
SITUACIÓ ECONÒMICA					Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	529.999	134.192	25,3	664.190	529.999		79,8	529.999	100,0	
Total despeses	529.999	134.192	25,3	664.190	301.590		45,4	229.352	76,0	72.237
Diferències					228.409			300.647		-72.237

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 (importos en euros)					EXECUCIÓ					
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns públics car. pref.	529.999	134.192	25,3	664.190	301.590	100,0	45,4	229.352	76,0	72.237
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>529.999</b>	<b>134.192</b>	<b>25,3</b>	<b>664.190</b>	<b>301.590</b>	<b>100,0</b>	<b>45,4</b>	<b>229.352</b>	<b>76,0</b>	<b>72.237</b>

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)			2021	2020
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.	1. Fons líquids de tresoreria			1.401.500	536.577
a. Operacions corrents	451.999	292.314	159.685	2. Drets pendents de cobrament				250.710
b. Altres operacions no financeres	78.000	9.276	68.724	- del pressupost corrent				250.710
1. Total operacions no financeres (a + b)	529.999	301.590	228.409	- de pressuposts tancats				
2. Actius financers				- d'operacions no pressupostàries				
3. Passius financers				3. Obligacions pendents de pagament			77.735	31.744
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>529.999</b>	<b>301.590</b>	<b>228.409</b>	- del pressupost corrent			72.237	26.589
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals				- de pressuposts tancats			0,00	0,00
5. Desviacions negatives de l'exercici				- d'operacions no pressupostàries			5.498	5.155
6. Desviacions positives de l'exercici			68.724	4. Partides pendents d'aplicació			5.177	1.896
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>159.685</b>	-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva			5.177	1.896
				(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva				
				<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)</b>			<b>1.328.941</b>	<b>757.438</b>

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/21	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/21
2020	125.622		125.622	125.622	
2019	100.619		100.619	100.619	
2018					
2017					
2016 i ant.					
<b>Total</b>	<b>226.240</b>		<b>226.240</b>	<b>226.240</b>	

OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/21	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/21
2020	9.106		9.106	9.106	
2019					
2018					
2017					
2016 i ant.					
<b>Total</b>	<b>9.106</b>		<b>9.106</b>	<b>9.106</b>	

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

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	45	%
2 Realització pagaments	76	%
3 Despeses per habitant	0,7	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,0	EUR/h.
5 Esforç inversor	3	%
6 Termini de pagament	27	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	80	%
8 Realització de cobraments	100	%
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	100	%

# Informe del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021

## Fundació Mallorca Literària

FUNDACIÓ MALLORCA LITERÀRIA		Tipus: Fundació	CIF: G07928930	Població: 912.544	Exercici: 2021
<b>Balanz al tancament de l'exercici (importos en euros)</b>					
<b>ACTIU</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	
A) Actiu no corrent	3.519.123	3.313.038	A) Patrimoni net	3.597.567	3.362.041
I. Immobilitzat intangible	44.817	43.488	A1 Fons propis	382.482	351.301
II. Béns del patrimoni històric	64.263	64.263	A2 Ajusts per canvis de valor		
III. Immobilitzat material	3.409.989	3.205.233	A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts	3.215.085	3.010.740
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	54	54	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	438.269	266.813	C) Passiu corrent	359.825	217.810
I. Existències	17.539	13.008	I. Provisions a curt termini		
II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia			II. Deutes a curt termini	294.771	146.927
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	9.901	7.337	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			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	65.054	70.884
VI. Periodificacions a curt termini	1.848	1.626	VI. Periodificacions a curt termini		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	408.981	244.843			
<b>Total actiu (A+B)</b>	<b>3.957.392</b>	<b>3.579.851</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>	<b>3.957.392</b>	<b>3.579.851</b>
<b>Compte de resultats corresponent a l'exercici (importos en euros)</b>					
<b>Concepte</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)</b>		
1. Ingressos de l'activitat pròpia	674.032	619.537	<b>Concepte</b>		
2. Despeses per ajudes i altres			A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
3. Vendes i altres ingressos de l'activitat mercantil	20.792	26.479	1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació			2. Ajustaments del resultat		
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu			3. Canvis en el capital corrent		
6. Aprovisionaments	-2.617	-1.672	4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
7. Altres ingressos de l'activitat			B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
8. Despeses de personal	-359.930	-360.303	5. Pagaments per inversions (-)		
9. Altres despeses de l'activitat	-301.080	-261.217	6. Cobraments per desinversions (+)		
10. Amortització de l'immobilitzat	-165.038	-194.196	C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
11. Subv., donac. i llegats capital trasp. exc. exercici	165.038	178.115	7. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
12. Excés de provisions			8. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
13. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat			D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
A.1 Excedent de l'activitat (1+2+...+11+12+13)	31.197	6.743	<b>E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents</b>		
14. Ingressos financers	5	29	Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		
15. Despeses financeres	-21	-113	Efectiu o equivalents al final de l'exercici		
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 (14+...+17)	-16	-84			
A.3 Excedent abans d'impostos (A1+A2)	31.181	6.659			
18. Impostos sobre beneficis					
<b>A.4 Var. patrimoni net reconeguda en l'excedent (A3+18)</b>	<b>31.181</b>	<b>6.659</b>			
B Ingr. i despeses imputats directament a patrimoni net	369.384	415.348			
C Reclassificacions en l'excedent de l'exercici	-165.038	-178.115			
D Var. de patr. net per ingr. i desp. imp. direct al patrimoni	204.346	237.233			
E Ajustos per canvis de criteri					
F Ajustos per errors		-23.711			
G Variacions en la dotació fundacional o fons social					
H Altres variacions					
<b>I Resultat total, variació del patrimoni net en l'exercici</b>	<b>235.526</b>	<b>220.181</b>			
<b>Indicadors financers i ràtios</b>					
1. Solvència a curt termini	%	120,0%	120,0%		
4. Disponibilitat	%	110,0%	110,0%		
5. Garantia	%	1100,0%	1640,0%		
6. Exigibilitat	%	10,0%	10,0%		
7. Autonomia	%	1000,0%	1540,0%		
8. Autofinançament	%		10,0%		
9. Estabilitat	%	100,0%	100,0%		
8. Fons de maniobra	euros	78.444,3	49.003,0		
9. Nombre mitjà de treballadors	FTE	8,0	8,1		
10. Cost mitjà per treballador	euros	44.991,3	44.592,0		
<b>Grau de compliment del Pla d'actuacions (importos en euros)</b>					
<b>Concepte</b>	<b>Pressupost</b>	<b>Realització</b>	<b>Desviació</b>	<b>% Execució</b>	
<b>Despeses</b>					
1. Ajuda monetària					
2. Desp. per col·li 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					
<b>Total despeses</b>					
<b>Ingressos</b>					
1. Resultats d'explot. activ. mercantil					
2. Quotes d'usuaris i afiliats					
3. Ingr. promocions, patrocin. i col·li.					
4. Subv., don. i llegats imp. al resultat					
5. Altres ingressos					
6. Ingressos financers					
<b>Total ingressos</b>					
<b>Comptes anuals i informe d'auditoria externa de l'exercici 2021</b>					
Òrgan competent per a l'aprovació dels comptes anuals: <b>Patronat de la Fundació</b>					
Data d'aprovació dels comptes:		10/05/2022	Rendició en el termini legal:		Sí
Auditoria: <b>No</b>	Compliment: <b>No</b>		Firma d'auditoria:		
Font: elaboració pròpia a partir de la informació dels comptes anuals de l'exercici 2021.					

# Informe del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021

## Fundació Mallorca Turisme

FUNDACIÓ MALLORCA TURISME		Tipus: Fundació	CIF: G57594558	Població: 912.544	Exercici: 2021
<b>Balanz al tancament de l'exercici (importos en euros)</b>					
<b>ACTIU</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>		
A) Actiu no corrent		96.653	78.879		
I. Immobilitzat intangible		25.664	28.279		
II. Béns del patrimoni històric					
III. Immobilitzat material		70.989	50.600		
IV. Inversions immobiliàries					
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini					
VI. Inversions financeres a llarg termini					
VII. Actius per impost diferit					
B) Actiu corrent		11.237.161	12.760.010		
I. Existències					
II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia					
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		68.735	9.053.355		
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini					
V. Inversions financeres a curt termini		160	160		
VI. Periodificacions a curt termini					
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		11.168.265	3.706.495		
<b>Total actiu (A+B)</b>		<b>11.333.813</b>	<b>12.838.889</b>		
<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>		
A) Patrimoni net		5.372.330	2.542.475		
A1 Fons propis		5.275.747	2.463.666		
A2 Ajusts per canvis de valor					
A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts		96.583	78.809		
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		5.961.484	10.296.414		
I. Provisions a curt termini					
II. Deutes a curt termini		3.440.169	8.553.194		
III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini					
IV. Beneficiaris-Creditors					
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		2.521.315	1.743.220		
VI. Periodificacions a curt termini					
<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>		<b>11.333.813</b>	<b>12.838.889</b>		
<b>Compte de resultats corresponent a l'exercici (importos en euros)</b>					
<b>Concepte</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>		
1. Ingressos de l'activitat pròpia		46.634.264	4.943.387		
2. Despeses per ajudes i altres		-39.853.704	-2.635.808		
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					
7. Altres ingressos de l'activitat		28.621	24.114		
8. Despeses de personal		-1.352.168	-688.903		
9. Altres despeses de l'activitat		-2.644.931	-2.174.087		
10. Amortització de l'immobilitzat		-10.418	-6.712		
11. Subv., donac. i llegats capital trasp. exc. exercici		10.418	6.712		
12. Excés de provisions					
13. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat					
A.1 Excedent de l'activitat (1+2+...+11+12+13)		2.812.081	-531.297		
14. Ingressos financers					
15. Despeses financeres			-31		
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.					
17. Diferències de canvi		0	-44		
18. Deteriorament i resultat per alienació d'instrum. financers					
A.2 Excedent de les operacions financeres (13+...+17)		0	-75		
A.3 Excedent abans d'impostos (A1+A2)		2.812.081	-531.372		
18. Impostos sobre beneficis					
<b>A.4 Var. patrimoni net reconeguda en l'excedent (A3+18)</b>		<b>2.812.081</b>	<b>-531.372</b>		
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					
<b>I Resultat total, variació del patrimoni net en l'exercici</b>		<b>2.812.081</b>	<b>-531.372</b>		
<b>Indicadors financers i ràtios</b>					
1. Solvència a curt termini	%	190,0%	120,0%		
4. Disponibilitat	%	190,0%	40,0%		
5. Garantia	%	190,0%	120,0%		
6. Exigibilitat	%	50,0%	80,0%		
7. Autonomia	%	90,0%	20,0%		
8. Autofinancament	%	20,0%			
9. Estabilitat	%				
8. Fons de maniobra	euros	5.275.677,1	2.463.595,8		
9. Nombre mitjà de treballadors	FTE	34,0	12,0		
10. Cost mitjà per treballador	euros	39.769,7	57.408,5		
<b>Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)</b>					
<b>Concepte</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>		
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					
<b>E) Augment/diminució neta de l'efectiu o equivalents</b>					
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici					
Efectiu o equivalents al final de l'exercici					
<b>Grau de compliment del Pla d'actuacions (importos en euros)</b>					
<b>Concepte</b>	<b>Pressupost</b>	<b>Realització</b>	<b>Desviació</b>	<b>% Execució</b>	
<b>Despeses</b>					
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					
<b>Total despeses</b>					
<b>Ingressos</b>					
1. Resultats d'explot. activ. mercantil					
2. Quotes d'usuaris i afiliats					
3. Ingr. promocions, patrocin. i col.l.					
4. Subv., don. i llegats imp. al resultat					
5. Altres ingressos					
6. Ingressos financers					
<b>Total ingressos</b>					
<b>Comptes anuals i informe d'auditoria externa de l'exercici 2021</b>					
Òrgan competent per a l'aprovació dels comptes anuals: <b>Patronat de la Fundació</b>					
Data d'aprovació dels comptes:		Rendició en el termini legal:		<b>Sí</b>	
Auditoria: <b>No</b>	Compliment: <b>No</b>	Firma d'auditoria:			
Font: elaboració pròpia a partir de la informació dels comptes anuals de l'exercici 2021.					

## Fundació Teatre Principal de Palma

FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		Tipus: Fundació		CIF: G57076812		Població: 912.544		Exercici: 2021	
<b>Balanc al tancament de l'exercici (importos en euros)</b>									
<b>ACTIU</b>			<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>				
A) Actiu no corrent		18.612.593	20.310.381	A) Patrimoni net		11.571.989	12.086.178		
I. Immobilitzat intangible		59.534	118.889	A1 Fons propis		1.491.427	1.443.877		
II. Béns del patrimoni històric				A2 Ajusts per canvis de valor					
III. Immobilitzat material		11.174.509	11.721.407	A3 Subvencions, donacions i llegats rebuts		10.080.562	10.642.301		
IV. Inversions immobiliàries		7.367.865	8.459.401	B) Passiu no corrent		7.367.865	8.459.401		
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		7.367.865	8.459.401		
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		2.689.180	2.046.413	C) Passiu corrent		2.361.919	1.811.216		
I. Existències		4.785	4.785	I. Provisions a curt termini					
II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia				II. Deutes a curt termini		1.364.418	1.091.534		
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		206.927	328.977	III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini		183.054	100.077		
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		1.091.536	1.091.536	IV. Beneficiaris-Creditors					
V. Inversions financeres a curt termini		9.537	7.190	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		814.448	619.605		
VI. Periodificacions a curt termini				VI. Periodificacions a curt termini					
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.376.395	613.926						
<b>Total actiu (A+B)</b>		<b>21.301.773</b>	<b>22.356.795</b>	<b>Total patrimoni net i passiu (A+B+C)</b>		<b>21.301.773</b>	<b>22.356.795</b>		
<b>Compte de resultats corresponent a l'exercici (importos en euros)</b>									
<b>Concepte</b>			<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Estat de fluxos d'efectiu (importos en euros)</b>				
1. Ingressos de l'activitat pròpia		4.250.333	4.352.917	A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació					
2. Despeses per ajudes i altres				1. Resultat de l'exercici abans d'impostos					
3. Vendes i altres ingressos de l'activitat mercantil		535.397	408.847	2. Ajustaments del resultat					
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabricació				3. Canvis en el capital corrent					
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu				4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació					
6. Aprovisionaments		-18.164	-13.871	B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió					
7. Altres ingressos de l'activitat				5. Pagaments per inversions (-)					
8. Despeses de personal		-1.679.421	-1.772.065	6. Cobraments per desinversions (+)					
9. Altres despeses de l'activitat		-2.996.728	-2.906.723	C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament					
10. Amortització de l'immobilitzat		-822.546	-818.888	7. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni					
11. Subv., donac. i llegats capital trasp. exc. exercici		778.032	853.299	8. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer					
12. Excés de provisions				D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi					
13. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat		641	-4.037	<b>E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents</b>					
A.1 Excedent de l'activitat (1+2+...+11+12+13)		47.545	99.479	Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici					
14. Ingressos financers		8	96	Efectiu o equivalents al final de l'exercici					
15. Despeses financeres		-2	-8						
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.									
17. Diferències de canvi		0							
18. Deteriorament i resultat per alienació d'instrum. financers									
A.2 Excedent de les operacions financeres (13+...+17)		5	89						
A.3 Excedent abans d'impostos (A1+A2)		47.550	99.568						
18. Impostos sobre beneficis									
<b>A.4 Var. patrimoni net reconeguda en l'excedent (A3+18)</b>		<b>47.550</b>	<b>99.568</b>						
B Ingr. i despeses imputats directament a patrimoni net		300.000	604.174						
C Reclasseficcions en l'excedent de l'exercici		-861.739	-1.487.090						
D Var. de patr. net per ingr. i desp. imp. direct. al patrimoni		-561.739	-882.916						
E Ajustos per canvis de criteri									
F Ajustos per errors			342.411						
G Variacions en la dotació fundacional o fons social									
H Altres variacions									
<b>I Resultat total, variació del patrimoni net en l'exercici</b>		<b>-514.189</b>	<b>-440.937</b>						
<b>Indicadors financers i ràtios</b>									
1. Solvència a curt termini	%	110,0%	110,0%						
4. Disponibilitat	%	60,0%	30,0%						
5. Garantia	%	220,0%	220,0%						
6. Exigibilitat	%	50,0%	50,0%						
7. Autonomia	%	120,0%	120,0%						
8. Autofinançament	%								
9. Estabilitat	%	160,0%	170,0%						
8. Fons de maniobra	euros	327.260,9	235.197,4						
9. Nombre mitjà de treballadors	FTE	29,0	33,0						
10. Cost mitjà per treballador	euros	57.911,1	53.698,9						
<b>Grau de compliment del Pla d'actuacions (importos en euros)</b>									
<b>Concepte</b>		<b>Pressupost</b>	<b>Realització</b>	<b>Desviació</b>	<b>% Execució</b>				
<b>Despeses</b>									
1. Ajuda monetària									
2. Desp. per col·li d'òrgan de gov.									
3. Consum d'explotació									
4. Despeses de personal		1.500.035	1.445.339	54.696	96,4%				
5. Amort., provisions i altres desp.		3.147.378	3.121.364	26.014	99,2%				
6. Desp. financeres i assimilades									
<b>Total desp. oper. de funcionament</b>		<b>4.647.413</b>	<b>4.566.704</b>	<b>80.709</b>	<b>98,3%</b>				
<b>Total inversions</b>		<b>1.391.536</b>	<b>1.307.761</b>	<b>83.775</b>	<b>94,0%</b>				
<b>Total despeses</b>		<b>6.038.949</b>	<b>5.874.465</b>	<b>164.484</b>	<b>97,3%</b>				
<b>Ingressos</b>									
1. Resultats d'explot. activ. mercantil		397.080	505.548	-108.468	127,3%				
2. Quotes d'usuaris i afiliats									
3. Ingr. promocions, patrocin. i col·l.			4.878	-4.878					
4. Subv., don. i llegats imp. al resultat		5.641.869	5.651.169	-9.300	100,2%				
5. Altres ingressos									
6. Ingressos financers									
<b>Total ingressos</b>		<b>6.038.949</b>	<b>6.161.595</b>	<b>-122.646</b>	<b>102,0%</b>				
<b>Comptes anuals i informe d'auditoria externa de l'exercici 2021</b>									
Òrgan competent per a l'aprovació dels comptes anuals: <b>Patronat de la Fundació</b>									
Data d'aprovació dels comptes:		<b>21/06/2022</b>	Rendició en el termini legal:		<b>Sí</b>				
Auditoria: <b>No</b>	Compliment: <b>No</b>		Firma d'auditoria:						
Font: elaboració pròpia a partir de la informació dels comptes anuals de l'exercici 2021.									

## **AL·LEGACIONS**







SIGNAT PER

Maria Auxiliadora Vial Marqués  
 Cap de Servei de Pressuposts  
 28/11/2023



**Consell de  
Mallorca**

NIF: S0711002F

**Servei de Comptabilitat i Pressuposts**

Expedient 903015N

**AL·LEGACIONS**

<b>Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>1.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>16</b>
<b>Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>		
<b>I. INTRODUCCIÓ</b>		
<b>4. RENDICIÓ DE COMPTES I CONTROL INTERN</b>		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>		
<p><i>El Consell Insular de Mallorca no ha tramès els informes d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021 de les entitats dependents. 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.</i></p>		
<b>Text de l'al·legació:</b>		
<p>Amb la rendició del Compte General del 2022 s'han retut els informes d'auditoria de les entitats dependents següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fundació ACA</li> <li>- Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació</li> </ul> <p>S'adjunta també els informes d'auditoria financera i auditoria del compliment de legalitat de les entitats que s'han obtingut posteriorment.</p> <p>De la resta d'entitats no es disposa dels informes, al no haver finalitzat els auditors els seus treballs.</p>		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>		
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Informe d'auditoria financera de l'entitat ADTM de l'exercici 2021</li> <li>2. Informe d'auditoria financera de l'entitat IEHM de l'exercici 2021</li> <li>3. Informe d'auditoria financera de l'entitat Fundació Mallorca Turisme de l'exercici 2021</li> <li>4. Informe d'auditoria financera de l'entitat Fundació Teatre Principal de l'exercici 2021</li> <li>5. Informe de compliment de legalitat de l'entitat Fundació Mallorca Turisme de l'exercici 2021</li> <li>6. Informe de compliment de legalitat de l'entitat Fundació Teatre Principal de l'exercici 2021</li> </ol>		



CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Codi Segur de Verificació: K7AA V3FF 4YWH A4PW RPTF

**Al·legacions comptabilitat - SEFYCU 3329425**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://cim.secimallorca.net/>

Pàg. 1 de 15



SIGNAT PER

Maria Auxiliadora Vial Marqués  
 Cap de Servei de Pressuposts  
 28/11/2023

**AL·LEGACIONS**

<b>Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>2.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>17</b>
<b>Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>		
<b>I. INTRODUCCIÓ</b>		
<b>4. RENDICIÓ DE COMPTES I CONTROL INTERN</b>		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>		
<i>El Consell Insular de Mallorca no ha retut uns comptes anuals consolidats de l'exercici 2021, malgrat la possibilitat establerta en la Disposició transitòria vint-i-dosena. Consolidació de comptes del TRLRHL.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b>		
<p>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 3<sup>a</sup> d'aquesta Ordre entren en vigor l'1 de gener de 2022.</p> <p>Per tant, al no existir, per a l'exercici 2021, l'obligació de presentar comptes consolidats entenem que aquest fet no ha de suposar una incidència.</p>		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>		
1.		





SIGNAT PER

Maria Auxiliadora Vial Marqués  
 Cap de Servei de Pressuposts  
 28/11/2023



Consell de  
 Mallorca

NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expedient 903015N

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>3.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>21</b>
<b>Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <b>II. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT</b> Limitacions de l'abast		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <p><i>1. El Consell Insular de Mallorca no ha actualitzat les dades de l'inventari de béns i drets a 31 de desembre de 2021, per la qual cosa les dades que hi figuren són les corresponents a 31 de desembre de 2019. A més, aquest inventari de béns i drets no es pot relacionar amb la comptabilitat de l'exercici 2021 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'índexs de deteriorament pels elements d'immobilitzat material i, en cas afirmatiu, se n'ha d'estimar l'import recuperable i efectuar les correccions valoratives escaients. No consta que el Consell Insular de Mallorca 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 2021, són o no raonables, ni l'efecte de la manca de dotació d'amortització sobre el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2021 i sobre els resultats d'exercicis anteriors.</i></p>		
<b>Text de l'al·legació:</b> <p>Pel que fa al càlcul de les amortitzacions, durant l'exercici 2022 s'ha realitzat una estimació de l'amortització de l'exercici, així com de l'amortització acumulada del elements de l'immobilitzat d'acord amb la regulació establerta en la Resolució de 14 de desembre de 1999 de la IGAE.</p>		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b> <p>1.</p>		



CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Codi Segur de Verificació: K7AA V3FF 4YWH A4PW RPTF

Al·legacions comptabilitat - SEFYCU 3329425

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://cim.secimallorca.net/>

Pàg. 3 de 15



SIGNAT PER

Maria Auxiliadora Vial Marqués  
Cap de Servei de Pressuposts  
28/11/2023



Consell de  
Mallorca

NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expedient 903015N

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>4.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>22</b>
<b>Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <b>II. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT</b> Limitacions de l'abast		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>3. La informació obtinguda dels assessors jurídics respecte als litigis i les reclamacions interposats contra el Consell Insular de Mallorca, amb un import reclamat de 221.400 milers d'euros, no permet estimar les hipotètiques conseqüències econòmiques que aquests puguin tenir en el Compte general de l'exercici 2021.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> 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.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1.		



CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Codi Segur de Verificació: K7AA V3FF 4YWH A4PW RPTF

**Al·legacions comptabilitat - SEFYCU 3329425**

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://cim.secimallorca.net/>

Pàg. 4 de 15



SIGNAT PER

Maria Auxiliadora Vial Marqués  
Cap de Servei de Pressuposts  
28/11/2023Consell de  
Mallorca

NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expedient 903015N

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>5.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>22</b>
<b>Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <b>II. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT</b> Limitacions de l'abast		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>4. El Consell Insular de Mallorca no ha tramès a la Sindicatura de Comptes els informes respecte de l'autorització i la disposició de la despesa dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> En relació a aquesta limitació, cal indicar que el Consell de Mallorca, així com els seus organismes autònoms i consorcis adscrits varen remetre en data 8 de juliol de 2022 la informació de tots els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit aprovats pel Ple, així com tots els expedients d'omissió de fiscalització a través del portal de rendició de comptes, en l'apartat: "Expedientes con omisión de fiscalización previa". (S'adjunta justificant de rebut de l'enviament)  De cada expedient informat es va adjuntar: <ul style="list-style-type: none"><li>- Informe d'intervenció</li><li>- Memòria justificativa del responsable de l'omissió (Centre gestor)</li><li>- Acord d'aprovació del Consell de Mallorca (Ple/ Consell executiu)</li></ul>		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1. Justificant de rebut de l'enviament		



CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Codi Segur de Verificació: K7AA V3FF 4YWH A4PW RPTF

Al·legacions comptabilitat - SEFYCU 3329425

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://cim.secimallorca.net/>

Pàg. 5 de 15



SIGNAT PER

Maria Auxiliadora Vial Marqués  
 Cap de Servei de Pressuposts  
 28/11/2023



**Consell de  
Mallorca**

NIF: S0711002F

**Servei de Comptabilitat i Pressuposts**

Expedient 903015N

**AL·LEGACIONS**

<b>Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>6.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>22-23</b>
<b>Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>		
<b>II. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT</b>		
Excepcions		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>		
<p><i>6. El Consell Insular de Mallorca, 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 manteniment de les carreteres. Durant l'exercici 2021, únicament ha estat vigent 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 l'any 2017 i que ha estat vigent fins al mes de novembre de l'any 2021, atès que l'expedient 15/2015 per a les carreteres ja va finalitzar a l'exercici 2020. 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 un import de 98.171 milers d'euros (97.961 milers d'euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també hi està en el mateix import, del qual 97.848 milers d'euros corresponen a la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» i 323 milers d'euros, a la partida «2. Resultat de l'exercici» (a l'exercici anterior en uns imports de 97.317 milers d'euros i 644 milers d'euros, respectivament).</i></p>		
<b>Text de l'al·legació:</b>		
<p>Els contractes de serveis per al manteniment i conservació de les autopistes d'Inca i Lluçmajor varen ser adjudicats per decret del President de data 19 de juliol de 2017 i estan articulats amb una distribució pressupostària diferent entre capítol 2 i capítol 6, en base a l'informe del cap del Servei de Planificació i Supervisió que consta dins l'expedient per a l'aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i els plecs de prescripcions tècniques i l'expedient de contractació dels serveis d'execució d'operacions de conservació a la xarxa viària d'alta capacitat (zones 9 i 10), a on es diu: " A fi d'adaptar la imputació pressupostària de la despesa derivada de les actuacions i operacions que es duen a terme en el marc dels contractes de serveis de manteniment i conservació de la xarxa de carreteres d'alta capacitat a la seva pròpia naturalesa com a despesa d'inversió o com a despeses corrents o de manteniment, consideram que s'hauria d'imputar un percentatge del 10% al</p>		



CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Codi Segur de Verificació: K7AA V3FF 4YWH A4PW RPTF

**Al·legacions comptabilitat - SEFYCU 3329425**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://cim.secimallorca.net/>

Pàg. 6 de 15





SIGNAT PER

Maria Auxiliadora Vial Marqués  
Cap de Servei de Pressuposts  
28/11/2023



Consell de  
Mallorca

NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expedient 903015N

## AL·LEGACIONS

capítol 6. Aquest percentatge s'ha calculat considerant que el 50% del capítol de fermes constituirà un allargament de la vida útil de la infraestructura viària”

Per tant en aquestes contractacions es va canviar la distribució entre capítol 6 i 2 en base a un criteri objectiu. No obstant i davant del criteri reiterat de la Sindicatura de Comptes, el nou contracte de manteniment de la xarxa viària d'alta capacitat de Mallorca que està actualment vigent, ja preveu la imputació del 100% de l'import del contracte al capítol 2.

### Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1.



CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Codi Segur de Verificació: K7AA V3FF 4YWH A4PW RPTF

Al·legacions comptabilitat - SEFYCU 3329425

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://cim.secimallorca.net/>

Pàg. 7 de 15



SIGNAT PER

Maria Auxiliadora Vial Marqués  
Cap de Servei de Pressuposts  
28/11/2023



Consell de  
Mallorca

NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expedient 903015N

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>7.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>23</b>
<b>Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <b>II. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT</b> Excepcions		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>7. De manera semblant als exercicis anteriors, l'any 2021 s'ha seguit el criteri d'activar interessos de demora de les expropiacions dins l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent. D'acord amb el PGCPAL, aquests interessos no compleixen els requisits per ser considerats immobilitzats, sinó que s'haurien de registrar com una despesa de l'exercici en què es meriten. En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent està sobrevalorat en un import de 10.429 milers d'euros (10.425 milers d'euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també hi està en el mateix import, del qual 10.425 milers d'euros corresponen a la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» i 4 milers d'euros, a la partida «2. Resultat de l'exercici» (a l'exercici anterior en uns imports de 10.400 milers d'euros i 25 milers d'euros, respectivament).</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> En relació als interessos en matèria d'expropiacions, distingim dos tipus d'interessos que venen a indemnitzar dos supòsits diferents de danys o perjudicis: 1) Els interessos meritats en la fase administrativa prèvia a la fixació del preu just (Art. 56 de la LEF). 2) Els interessos meritats en la fase administrativa, i a vegades administrativa i judicial, posterior a la fixació del preu just (Art. 57 de la LEF).  Els interessos del punt 1 els considerem part de la indemnització del preu just o major cost per a l'Administració en concepte d'indemnització per l'expropiació del bé, ja que venen a compensar la demora administrativa en la determinació del preu just, actualitzant el valor del bé, i per tant és correcte la seva imputació al capítol 6. En canvi els interessos meritats en posterioritat a la fixació del preu just tenen un caràcter compensatori del retard en el pagament del preu just, una vegada determinat aquest, i per tant hauria d'anar imputat al capítol 3 com a interessos de demora com a conseqüència de l'incompliment del pagament d'obligacions en els terminis establerts.		



CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Codi Segur de Verificació: K7AA V3FF 4YWH A4PW RPTF

**Al·legacions comptabilitat - SEFYCU 3329425**

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://cim.secimallorca.net/>

Pàg. 8 de 15



SIGNAT PER

Maria Auxiliadora Vial Marqués  
Cap de Servei de Pressuposts  
28/11/2023

## AL·LEGACIONS

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

No obstant, actualment, ja se tramiten tots els interessos amb la seva imputació al capítol 3 sense distincions.

### **Índex de la documentació que adjunteu (si escau):**

1.





SIGNAT PER

Maria Auxiliadora Vial Marqués  
 Cap de Servei de Pressuposts  
 28/11/2023



**Consell de  
Mallorca**

NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expedient 903015N

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>8.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>23</b>
<b>Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <b>II. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT</b> Excepcions		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>9. El Consell Insular de Mallorca 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 Consell ha activat com a immobilitzat material part de l'import pagat a la concessionària en concepte de retribució variable, 9.542 milers d'euros (9.413 milers d'euros a l'exercici anterior), el qual 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 un import de 9.542 milers d'euros (9.413 milers d'euros a l'exercici anterior) i les partides «1. Resultats d'exercicis anteriors» i «2. Resultat de l'exercici» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també ho estan en un import de 9.413 milers d'euros i 129 milers d'euros, respectivament (a l'exercici anterior en uns imports de 5.874 milers d'euros i 3.539 milers d'euros, respectivament).</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> Durant l'exercici 2022 s'ha procedit a regularitzar els imports registrats com a actiu no corrent que corresponien a despeses de manteniment, comptabilitzats-los, bé com a resultats d'exercicis anteriors o bé com a despeses de l'exercici, segons el cas.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1.		



CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Codi Segur de Verificació: K7AA V3FF 4YWH A4PW RPTF

**Al·legacions comptabilitat - SEFYCU 3329425**

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://cim.secimallorca.net/>

Pàg. 10 de 15



SIGNAT PER

Maria Auxiliadora Vial Marqués  
 Cap de Servei de Pressuposts  
 28/11/2023

**AL·LEGACIONS**

<b>Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>9.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>24-25</b>
<b>Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>		
<b>II. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT</b>		
Excepcions		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>		
<p><i>13. El Consell Insular de Mallorca no té reconegut en el passiu del balanç, a 31 de desembre de 2021, 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 2021, de 8.459 milers d'euros (9.551 milers d'euros al tancament de l'exercici anterior), dels quals 1.091 milers d'euros vencen a l'exercici 2022. En conseqüència, el passiu no corrent i el passiu corrent del balanç estan infravalorats en un import de 7.368 milers d'euros i de 1.091 milers d'euros, respectivament (al tancament de l'exercici anterior en un import de 8.459 milers d'euros i de 1.092 milers d'euros, respectivament) i la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç està sobrevalorada en un import de 8.459 milers d'euros (9.551 milers d'euros al tancament de l'exercici anterior).</i></p>		
<b>Text de l'al·legació:</b>		
<p>Tot i que el deute derivat de la subvenció pluriennal concedida a la Fundació Teatre Principal de Palma per a la devolució de l'endeutament de la Fundació no es trobava registrat com un passiu en el balanç del Consell, sí que es va registrar dins l'exercici 2022 la despesa pluriennal, concretament dins el projecte d'inversió 2021-2-20FTP-1.</p> <p>A més, cal indicar que durant l'exercici 2022 es va procedir a fer una aportació extraordinària a la Fundació per tal de que aquesta amortitzés anticipadament les quotes pendents del préstec i liquidar així el seu endeutament.</p>		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>		
1.		





SIGNAT PER

Maria Auxiliadora Vial Marqués  
 Cap de Servei de Pressuposts  
 28/11/2023



**Consell de  
Mallorca**

NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expedient 903015N

**AL·LEGACIONS**

<b>Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>10.</b>	
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>27</b>	
<b>Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</b>			
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>			
<b>D. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT</b>			
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>			
<p><i>7. Malgrat el que s'estableix en les bases d'execució del pressupost, en els expedients de modificació de crèdit núm. 5, 6, 8, 11, 12, 15, 17-20, 22-29, 33-36, 38-40, 42 i 45-49 no consta que se n'hagi donat compte al Ple del Consell Insular de Mallorca de l'aprovació.</i></p>			
<b>Text de l'al·legació:</b>			
<p>Les bases d'execució estableixen que de l'aprovació de les modificacions de crèdit pel conseller o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública de la corporació, se'n ha de donar compte al Ple, però no estableixen que hagi de constar dins l'expedient de modificació de crèdit la diligència d'haver donat compte.</p> <p>Per altre banda, cal recalcar que la informació a la que fa referència la incidència no ha estat sol·licitada per la SCIB durant el curs del seu treball de camp.</p> <p>Tot i així, a continuació s'inclouen per cada una de les modificacions de crèdit incloses en la incidència, el número de decret que consta en el registre de resolucions de la Secretaria General del Consell, el número de document de SEGRA i la data del acta del Ple on consta que s'ha donat compte. Les actes són públiques i es pot accedir a elles en la següent pàgina web: <a href="http://videoacta.conselldemallorca.net">videoacta.conselldemallorca.net</a></p>			
<b>MC</b>	<b>DECRET</b>	<b>SEGRA</b>	<b>ACTA PLE</b>
8	1438	440764	08/04/2021
11	1077	440573	08/04/2021
12	2336	442767	08/04/2021
15	5494	449198	10/06/2021
17	5493	449200	10/06/2021
18	5099	448489	13/05/2021
19	5819	450001	10/06/2021
20	8645	455725	08/07/2021



CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Codi Segur de Verificació: K7AA V3FF 4YWH A4PW RPTF

**Al·legacions comptabilitat - SEFYCU 3329425**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://cim.secimallorca.net/>

Pàg. 12 de 15





SIGNAT PER

Maria Auxiliadora Vial Marqués  
Cap de Servei de Pressuposts  
28/11/2023

## AL·LEGACIONS

22	6433	451306	10/06/2021
23	6911	451980	10/06/2021
24	7114	452379	10/06/2021
25	7957	454098	10/06/2021
26	8825	455003	08/07/2021
27	9830	457854	08/07/2021
28	10035	458386	08/07/2021
29	10927	459714	29/07/2021
33	15435	466787	09/09/2021
34	14936	466801	09/09/2021
35	15670	468772	09/09/2021
36	16230	470211	14/10/2021
38	17558	472608	14/10/2021
39	17565	472702	14/10/2021
40	19125	475157	11/11/2021
42	22336	480711	09/12/2021
45	24050	484379	09/12/2021
46	25169	486479	13/01/2022
47	26041	488580	13/01/2022
48	26136	488936	13/01/2022
49	28861	494333	10/02/2022

### **Índex de la documentació que adjunteu (si escau):**

Còpia dels decrets d'aprovació





SIGNAT PER

Maria Auxiliadora Vial Marqués  
 Cap de Servei de Pressuposts  
 28/11/2023

**AL·LEGACIONS**

<b>Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>11.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>42</b>
<b>Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>		
<b>1. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA</b>		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>		
<p>- Les dades de les entitats dependents que ha utilitzat el Consell Insular de Mallorca per realitzar el càlcul de l'estabilitat pressupostària eren provisionals, en no haver-se aprovat els comptes anuals definitius en el moment de realitzar aquest càlcul. Si bé, en general, no hi sol haver diferències significatives, a l'exercici 2021 sí s'ha produït una diferència molt important en el càlcul dels ingressos no financers de la Fundació Mallorca Turisme, que, juntament amb un error a l'hora de considerar el tractament d'una subvenció rebuda a l'exercici 2020 però imputada parcialment a resultats a l'exercici 2021, que ja havia computat com a ingressos no financers a l'any 2020, suposa una diferència en els ingressos no financers de la Fundació Mallorca Turisme de 10.568 milers d'euros. Considerant que la capacitat de finançament calculada pel Consell Insular de Mallorca és per un import de 3.785 milers d'euros, aquesta diferència suposa passar d'una situació de capacitat de finançament a una situació de necessitat de finançament. No obstant això, atès que les regles fiscals estan suspeses per a l'exercici 2021, aquesta necessitat de finançament no suposa cap incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.</p>		
<b>Text de l'al·legació:</b>		
<p>A l'exercici 2020 aplicarem les instruccions del Ministerio de Hacienda y Función Pública contingudes en el "Manual del calculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptada a las Corporaciones Locales", on estableix que a les transferències internes s'aplicaran els criteris de les unitats pagadores respecte a l'import, concepte i període. A l'exercici 2021, quan la Fundació Mallorca Turisme ens va facilitar la informació, no va tenir en compte l'esmentat criteri i la informació no era correcta i per part del Consell no es va detectar la diferència.</p>		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>		
1.		





SIGNAT PER

Maria Auxiliadora Vial Marqués  
 Cap de Servei de Pressuposts  
 28/11/2023

**AL·LEGACIONS**

<b>Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>12.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>25</b>
<b>Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>		
<b>II. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT</b>		
Excepcions		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>		
<p><i>15. En data 14 de desembre de 2021 es va signar l'acta de la reunió de la Comissió Bilateral Mixta entre el Ministeri de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana i el Consell Insular de Mallorca, en matèria de carreteres, en la qual es va aprovar la liquidació del conveni de carreteres amb l'Estat executat fins al 2 d'octubre de 2020. Segons aquesta liquidació, dels 431.000 milers d'euros del conveni han quedat sense executar 228.436 milers d'euros, i resta un import justificat pel Consell Insular de Mallorca i no pagat pel Ministeri de 8.564 milers d'euros. A 31 de desembre de 2021, el Consell manté uns compromisos d'ingressos futurs per un import de 205.419 milers d'euros que s'haurien d'haver cancel·lat i no ha registrat el dret de cobrament per l'import pendent de pagament del Ministeri de Transports.</i></p>		
<b>Text de l'al·legació:</b>		
<p>Durant l'exercici 2022 es va procedir a anul·lar els compromisos d'ingrés, un cop aprovada la liquidació del conveni de carreteres de 28 de setembre de 2007, segons l'acta de la Comissió Mixta Bilateral de 14 de desembre de 2021.</p>		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>		
<p>1. Documents comptables CI/ per un import total de 237.000.000 euros.</p>		





SIGNAT PER

Marina Mercedes Bestard Summers  
20/11/2023**AL·LEGACIONS**

<b>Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>1.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>24</b>
<b>Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>		
II. ADMINISTRACIÓ GENERAL 1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT B. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>		
<p><i>12. El Consell Insular de Mallorca 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 se n'ha de reconèixer l'efecte financer en cada exercici. En conseqüència, d'acord amb el calendari de pagaments que resulta un cop considerats els acords del conveni signat el 20 de desembre de 2021, l'actiu no corrent del balanç està infravalorat per l'import del cost amortitzat dels drets de cobrament a llarg termini, a 31 de desembre 2021, 64.066 milers d'euros (a l'exercici anterior l'actiu no corrent i l'actiu corrent estan infravalorats en 69.402 milers d'euros i 4.880 milers d'euros, respectivament) i l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç també està infravalorat en l'import de 64.066 milers d'euros (74.282 milers d'euros a l'exercici anterior), atès que la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» està infravalorada en un import de 74.282 milers d'euros (81.032 milers d'euros a l'exercici anterior) i la partida «2. Resultat de l'exercici» està sobrevalorada en un import de 10.216 milers d'euros (6.750 milers d'euros a l'exercici anterior), per l'efecte financer de diferir el cobrament.</i></p>		
<b>Text de l'al·legació:</b>		
El document esmentat és un Protocol i Conveni, en el qual es manifesten les intencions de reconeixement un saldo a favor del Consell com a resultat de la		





SIGNAT PER

Marina Mercedes Bestard Summers  
20/11/2023

## AL·LEGACIONS

liquidació de bestretes i que estableix la exigibilitat mitjançant la signatura de convenis anuals.

Com a conseqüència de la firma del protocol el Consell ha comptabilitzat els compromisos de futurs.

### Índex de la documentació que adjunteu (si escau):



PROTOCOL  
D'INTENCIONS CON

1.

**Datació:** Palma, XX de novembre de 2023

**Càrrec:**


**Nom i llinatges:**





SIGNAT PER

Marina Mercedes Bestard Summers  
20/11/2023**AL·LEGACIONS**

<b>Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>2.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>66</b>
<b>Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> APÈNDIX II. OBSERVACIONS ADDICIONALS SOBRE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL CONSELL 5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 1. Execució d'ingressos		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  <i>Els compromisos d'ingrés pendents de realitzar, a 31 de desembre de 2021, inclouen 6.405 milers d'euros en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears. Atès que els convenis corresponents han expirat, aquets compromisos d'ingrés s'haurien d'anul·lar.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> La Liquidació del conveni es va signar el 16 de desembre de 2021 i es varen donar de baixa a l'exercici 2022.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau)</b>   Acta comissió mixta desembre 2021.pdf  1) <b>Liquidació Conveni</b> 2)		
<b>Datació:</b> Palma, XX de novembre de 2023 <b>Càrrec:</b> <b>Nom i llinatges:</b>		







SIGNAT PER

Pere Miquel Ramon Bonet  
15/11/2023**Consell de  
Mallorca**

NIF: S0711002F

**Servei de Comptabilitat i Pressuposts**

Expedient 903015N

**AL-LEGACIONS**

<b>Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021</b>	<b>Al-legació núm.:</b>	<b>1.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>22</b>
<b>Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>		
II. ADMINISTRACIÓ GENERAL 1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT B. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al-legació:</b>		
<p><i>L'11 d'abril de 2019, el Ple del Consell Insular de Mallorca 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 Relació de llocs de treball. 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 Consell Insular de Mallorca 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.</i></p>		
<b>Text de l'al-legació:</b>		
<p>El Ple del Consell Insular de Mallorca, a proposta de la Presidenta, en data 9 de gener de 2020, va adoptar el següent Acord:</p> <p>“Primer. Modificar la vigent Relació de llocs de treball, o altre instrument d'ordenació de llocs de feina, del Consell Insular de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen, incorporant al complement específic les quantitats de la taula indicada a l'apartat segon d'aquest Acord.</p> <p>Segon. Addicionar, amb efectes de dia 1 de gener de 2020, els imports que s'assenyalen a continuació, segons l'adscripció del lloc de treball al Grup o Subgrup de titulació, als imports actualitzats de la taula de complements</p>		



CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Codi Segur de Verificació: K7AA VYC9 QWEF A3XH Z2U4

**Al·legacions Recursos humans - SEFYCU 3317525**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://cim.secimallorca.net/>

Pàg. 1 de 7



SIGNAT PER

Pere Miquel Ramon Bonet  
15/11/2023**AL·LEGACIONS**

específics aprovada en la sessió del Ple del Consell Insular de Mallorca de data 5 de novembre de 2009.

	IMPORT MENSUAL	IMPORT ANUAL (14 PAGUES)
A1	72,20 €	1.010,80 €
A1/A2	60,12 €	841,68 €
A2	60,12 €	841,68 €
A2/C1	46,48 €	650,72 €
B	46,48 €	650,72 €
B/C1	46,48 €	650,72 €
C1	46,48 €	650,72 €
C1/C2	47,74 €	668,36 €
C2	47,74 €	668,36 €
C2/E	40,48 €	566,72 €
E	40,48 €	566,72 €

Tercer. Aquests imports addicionals no poden generar increment de despesa; per tant, per determinar les retribucions fixes o variables que es calculen a partir de les retribucions anuals, no es tindran en compte.

Quart.. Realitzar la compensació individual que pertoca segons el resultat de la valoració del complement específic duta a terme, pel període de quatre anys anteriors al 31/12/2019 per personal funcionari i d'un any anterior pel personal laboral, respecte de les quanties abonades a cadascú pels conceptes "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms) i "A compte de complement específic", durant dits períodes.

Al personal que no resulti d'aplicació la Relació de llocs de treball de la Corporació ni cap taula salarial especial, li correspondran les retribucions fixades a l'esmentada relació per als llocs de treball que tinguin atribuïdes funcions idèntiques o anàlogues.

L'anterior s'efectuarà a la nòmina corresponent al mes de gener de 2020 del personal del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen.  
..."

Aquest acord es va publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears núm. 11, de 25 de gener de 2020.

El resultat de la compensació, un cop fets els càlculs, són els següents:





SIGNAT PER

Pere Miquel Ramon Bonet  
15/11/2023**AL·LEGACIONS**

Per al 2019:

GRUP	IMPORT MENSUAL	IMPORT ANUAL (12 MENSUALITATS)
A1	84,49 €	1.013,88 €
A2	70,35 €	844,20 €
C1	54,39 €	652,68 €
C2	55,86 €	670,32 €
E	47,37 €	568,44 €

2019 GRUP	IMPORT MENSUAL	IMPORT ANUAL (14 PAGUES)
A1	72,20 €	1.010,80 €
A1/A2	60,12 €	841,68 €
A2	60,12 €	841,68 €
A2/C1	46,48 €	650,72 €
B	46,48 €	650,72 €
B/C1	46,48 €	650,72 €
C1	46,48 €	650,72 €
C1/C2	47,74 €	668,36 €
C2	47,74 €	668,36 €
C2/E	40,48 €	566,72 €
E	40,48 €	566,72 €

2019 GRUP	Dif.Mensual	Dif.Anual
A1	0,26	3,08 €
A2	0,21	2,52 €
C1	0,16	1,96 €
C2	0,16	1,96 €
E	0,14	1,72 €





SIGNAT PER

Pere Miquel Ramon Bonet  
15/11/2023**Consell de  
Mallorca**

NIF: S0711002F

**Servei de Comptabilitat i Pressuposts**

Expedient 903015N

**AL·LEGACIONS**

Per al 2018:

2018

GRUPEUROS      IMPORT ANUAL (12 MENSUALITATS)

A1	82,43 €	989,16 €
A2	68,63 €	823,56 €
C1	53,06 €	636,72 €
C2	54,50 €	654,00 €
E	46,21 €	554,52 €

2,50%

2018    IMPORT MENSUAL      IMPORT ANUAL (14 PAGUES)

A1	70,44 €	986,15 €
A1/A2	58,65 €	821,15 €
A2	58,65 €	821,15 €
A2/C1	45,35 €	634,85 €
B	45,35 €	634,85 €
B/C1	45,35 €	634,85 €
C1	45,35 €	634,85 €
C1/C2	46,58 €	652,06 €
C2	46,58 €	652,06 €
C2/E	39,49 €	552,90 €
E	39,49 €	552,90 €

2018    Dif.Mensual    Dif.Anual

A1	0,25	3,01 €
A2	0,20	2,41 €
C1	0,16	1,87 €
C2	0,16	1,94 €
E	0,14	1,62 €



CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Codi Segur de Verificació: K7AA VYC9 QWEF A3XH Z2U4

**Al·legacions Recursos humans - SEFYCU 3317525**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://cim.secimallorca.net/>

Pàg. 4 de 7



SIGNAT PER

Pere Miquel Ramon Bonet  
15/11/2023**Consell de  
Mallorca**

NIF: S0711002F

**Servei de Comptabilitat i Pressuposts**

Expedient 903015N

**AL·LEGACIONS**

Per al 2017:		
2017		
GRUPEUROS	IMPORT ANUAL (12 MENSUALITATS)	
A1	81,21 €	974,52
A2	67,62 €	811,44
C1	52,28 €	627,36
C2	53,69 €	644,28
E	45,53 €	546,36
1,50%		
2017	IMPORT MENSUAL	IMPORT ANUAL (14 PAGUES)
A1	69,40 €	971,57 €
A1/A2	57,79 €	809,02 €
A2	57,79 €	809,02 €
A2/C1	44,68 €	625,47 €
B	44,68 €	625,47 €
B/C1	44,68 €	625,47 €
C1	44,68 €	625,47 €
C1/C2	45,89 €	642,42 €
C2	45,89 €	642,42 €
C2/E	38,91 €	544,73 €
E	38,91 €	544,73 €
2017	Dif.Mensual	Dif.Anual
A1	0,25	2,95 €
A2	0,20	2,42 €
C1	0,16	1,89 €
C2	0,15	1,86 €
E	0,14	1,63 €



CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Codi Segur de Verificació: K7AA VYC9 QWEF A3XH Z2U4

**Al·legacions Recursos humans - SEFYCU 3317525**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://cim.secimallorca.net/>

Pàg. 5 de 7



SIGNAT PER

Pere Miquel Ramon Bonet  
15/11/2023**AL·LEGACIONS**

Per al 2016:

2016

GRUPEUROS      IMPORT ANUAL (12 MENSUALITATS)

A1	80,41 €	964,92
A2	66,95 €	803,4
C1	51,76 €	621,12
C2	53,16 €	637,92
E	45,08 €	540,96

0,99%

2016    IMPORT MENSUAL      IMPORT ANUAL (14 PAGUES)

A1	68,71 €	961,95 €
A1/A2	57,21 €	801,01 €
A2	57,21 €	801,01 €
A2/C1	44,23 €	619,27 €
B	44,23 €	619,27 €
B/C1	44,23 €	619,27 €
C1	44,23 €	619,27 €
C1/C2	45,43 €	636,06 €
C2	45,43 €	636,06 €
C2/E	38,52 €	539,33 €
E	38,52 €	539,33 €

2016    Dif.Mensual    Dif.Anual

A1	0,25	2,97 €
A2	0,20	2,39 €
C1	0,15	1,85 €
C2	0,15	1,86 €
E	0,14	1,63 €





SIGNAT PER

Pere Miquel Ramon Bonet  
15/11/2023**AL·LEGACIONS**

Les quantitats totals resultants són les següents:

Grup de personal	Efectius L+F 2019	Efectius F 2018-2016	2019	2018	2017	2016
A1	254	242	782,82 €	729,31 €	713,23 €	717,96 €
A2	162	139	409,22 €	334,82 €	336,94 €	332,78 €
C1	140	114	274,46 €	213,32 €	215,83 €	210,44 €
C2	623	470	1.221,17 €	912,49 €	873,16 €	873,45 €
E	62	33	106,64 €	53,54 €	53,90 €	53,68 €
	<b>1.242</b>	<b>998</b>	<b>2.794,31</b>	<b>2.243,47</b>	<b>2.193,06</b>	<b>2.188,31</b>

L'acord de Ple de dia 9 de gener de 2020, en la pràctica, va incorporar al complement específic els imports anuals que s'havien vingut abonant com a "Com. Produc. D/R 21/01/2005" i "A compte de complement específic", ja que les petites diferències que es produïen en la seva incorporació al complement específic només eren degudes al fet del seu abonament en 14 mensualitats en comptes de 12, ja que passaven a formar part del complement específic.

Per això resultava poc operatiu descomptar aquestes quantitats en les nòmines del personal i, també, perquè hagués implicat un recàlcul de les bases de cotització a la Seguretat Social de totes les persones afectades i acudir a un procés de devolució de quotes de caràcter manual.

Per tot el que s'ha exposat, resulta evident que, procedir a efectuar el descompte de quantitats tan insignificants en les nòmines de tot el personal afectat, resultava contrari als principis d'eficàcia i eficiència administratives. A més, això hagués implicat la necessitat de tornar a recalcular les bases de cotització a la Seguretat Social de més de 1200 empleats públics corresponents a 48 mensualitats, amb els consegüents processos de devolució de quotes i amb el agreujant que s'haurien de fer de manera manual, atès que la Tresoreria General de la Seguretat Social ha suprimit les liquidacions A/76.

**Índex de la documentació que adjuntau (si escau):**

1.

**Datació:** Palma, 14 de novembre de 2023**Càrrec:** Cap de Secció Nòmines i Seguretat Social**Nom i llinatges:** Pere M Ramon Bonet





SIGNAT PER

Antonio Serra Puig  
TRESORER  
15/11/2023**AL·LEGACIONS**

<b>Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>1.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>22</b>
<b>Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> II. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT 1. CONSELL INSULAR DE MALLORCA B. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>No s'ha rebut confirmació bancària de les entitats financeres Caixabank, SA; Cajamar Caja Rural, Sociedad Cooperativa de Crédito; Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA, i Bankinter, SA. S'han pogut verificar els saldos que figuren en l'arqueig mitjançant procediments alternatius, excepte en el cas de Cajamar Caja Rural, Sociedad Cooperativa de Crédito, que, a 31 de desembre de 2021, presenta un saldo de 31 milers d'euros i cap moviment durant l'exercici 2021. Malgrat això, la manca de resposta no permet assegurar que no hi hagi altres operacions que puguin afectar el Compte general de l'exercici 2021.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> No depèn de la tresoreria, sinó de la voluntat de l'entitat financera en qüestió.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b> 1.		





SIGNAT PER

Antonio Serra Puig  
TRESORER  
15/11/2023**AL·LEGACIONS**

<b>Nom de l'informe: Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2021</b>	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>2.</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	<b>67</b>
<b>Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</b>		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> APÈNDIX II. OBSERVACIONS ADDICIONALS SOBRE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL CONSELL 5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 1. Execució d'ingressos		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>El Consell Insular de Mallorca 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 Consell Insular de Mallorca 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 Consell Insular de Mallorca 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.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> El nou contracte de servei de gestió de l'ITV preveu que el nou contractista liciti les actuacions necessàries per garantir la correcta interacció dels programes informàtics.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b> 1.		





SIGNAT PER

ANA CRISTINA GALLARDO NIELSEN  
Cap de Departament de RRHH  
29/11/2023 12:14**AL·LEGACIONS**

<b>Nom de l'informe:</b> <i>INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL          CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A          L'EXERCICI 2021</i>	<b>Al·legació núm.:</b>	1
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	91 92
<b>Nom de l'entitat:</b> INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b>  <p style="text-align: center;">5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST</p> <p style="text-align: center;">B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST</p> <p style="text-align: center;">2. Execució de despeses</p>		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <p><i>L'òrgan interventor del Consell Insular de Mallorca ha informat la Sindicatura de Comptes dels expedients corresponents a l'Institut Mallorquí d'Afers Socials següents:</i></p> <p style="text-align: center;"><i>-L'IMAS ha adoptat un acord o resolució en contra d'objeccions suspensives que ha formulat l'òrgan interventor, per un import total de 606 milers d'euros, per les pròrrogues de 13 contractes laborals en les quals es produeixen els incompliments següents:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Incompliment de l'art. 15.1.a del Reial decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors, atès que s'ha prorrogat durant més de tres anys el contracte per obra o servei.</i></li> <li>• <i>Incompliment de l'art. 19 de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2021, atès que en l'informe jurídic de la cap del Departament de Recursos Humans ni s'acredita que l'aprovació de la pròrroga</i></li> </ul>		
<b>Text de l'al·legació:</b>		





SIGNAT PER

ANA CRISTINA GALLARDO NIELSEN  
Cap de Departament de RRHH  
29/11/2023 12:14

## AL·LEGACIONS

### Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

- La proposta de la Direcció Insular de Persones amb Discapacitat i Innovació Social de data 3 de novembre de 2020, en la qual es deixa constància de la necessitat del Servei de prorrogar determinats contractes.
- L'Informe jurídic sobre les objeccions dels informes de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics de les pròrrogues dels contractes laborals per obra o servei, de data 23 de desembre de 2020, en el qual s'indica l'excepcionalitat per cobrir les necessitat urgents i inajornables del Servei de prorrogar aquests contractes, i es justifica el motiu pel qual s'han de fer les pròrrogues.
- La proposta de la Direcció Insular de Persones amb Discapacitat i Innovació Social de data 24 de novembre de 2021, en la qual es deixa constància de l'excepcionalitat de la pròrroga i que es realitza per la cobertura de necessitats urgents i inajornables del Servei.
- Informe jurídic sobre les objeccions dels informes de Fiscalització prèvia de Requisits Bàsics amb resultat de Reparament de les pròrrogues dels contractes laborals per obra o servei, de data 16 de desembre de 2021, el qual indica que existeix una necessitat urgent i inajornable del servei de prorrogar aquests contractes. Així mateix, s'amplia la justificació del motiu pel qual s'han de fer les pròrrogues dels contractes.
- Les sentències amb relació als treballadors afectats per aquestes pròrrogues de contracte. Tots els treballadors/res són declarats indefinits no fixos.
- Les resolucions de contractació de laboral amb la modalitat contractual d'indefinit no fix. Aquestes resolucions es varen tramitar per execució de les sentències durant l'any 2022.

Palma, a la data de la signatura

Cap del Servei de Gestió de Personal

Francesc Ramis Ferrer













