

C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2018 DE:

CONSORCI D'AIGÜES DE LES ILLES
BALEARS



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI D'AIGÜES DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018

A l'Òrgan de govern del Consorci d'Aigües de les Illes Balears i a la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears.

Opinió amb excepcions

Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals del Consorci d'Aigües de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

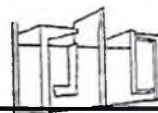
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2018, com també dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que ha aplicat l'Entitat que és el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

Fonament de l'opinió amb excepcions

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe:

Limitació a l'abast

L'epígraf «13. Altres resultats» del compte de pèrdues i guanys adjunt presenta un saldo de 1.340,57 euros que, d'acord amb els registres comptables de l'Entitat, correspon a l'aplicació al resultat de l'exercici 2018 del saldo que figurava al tancament de l'exercici anterior a l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini». D'acord amb la nota «13. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, en aquesta partida figurava el saldo a favor de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) i dels ajuntaments, tant en l'obertura com en el tancament de l'exercici, per les diferències entre les subvencions rebudes per pagar préstecs i les despeses financeres reportades per aquests. A més, s'ha de tenir en compte el punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació que estableix «atesa la seva naturalesa, les transferències corrents rebudes de la comunitat autònoma de les Illes Balears i els seus ens dependents, en la part que no s'hagi destinat a



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

executar despesa de l'exercici, si s'escau, s'hauran de retornar als ens concedents dins l'exercici següent quan, un cop tancats i auditats els comptes, s'hagi quantificat definitivament aquell import a la memòria de la liquidació del pressupost. Les conselleries o altres ens concedents no podran autoritzar a les empreses i fundacions la utilització d'aquests imports en l'exercici següent». L'Entitat no ha aportat documentació justificativa que suposi una evidència suficient i adequada de que el saldo esmentat no resulta exigible per la CAIB o pels ajuntaments i que, per això, es procedent la seva aplicació a resultats com a ingrés de l'exercici, ni tampoc hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la raonabilitat d'aquesta aplicació. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si és raonable la imputació del saldo esmentat contra el resultat de l'exercici 2018 o si aquest hauria de figurar a l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt.

Excepcions

L'estat de canvis en el patrimoni net, en el quadre «A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018», presenta a l'epígraf «I. Per valoració instruments financers» un import de -169,40 euros (-1.333,18 euros a l'exercici anterior) que no correspon a ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net. En conseqüència, l'epígraf «I. Per valoració instruments financers» i el «Total d'ingressos i despeses reconeguts» de l'estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018 estan infravalorats en un import de 169,40 euros (1.333,18 euros a l'exercici anterior). A més, el quadre «B) Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018» presenta incorrectament classificades determinades magnituds dels epígrafs «I. Total ingressos i despeses reconeguts» i «III. Altres variacions del patrimoni net» a les columnes de «Resultats d'exercicis anteriors» i de «Resultat de l'exercici» que fan incoherent la columna «Total».

Les previsions inicials d'ingressos i els crèdits inicials de despeses que figuren a la nota «15. Liquidació del pressupost» de la memòria adjunta no són coherents amb el pressupost aprovat per a l'Entitat a la Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2018, atès que no inclouen un import de 2.084,00 euros en els capítols «IV. Transferències corrents» i «III. Despeses financeres» del pressupost d'ingressos i de despeses, respectivament. A més, no inclou les xifres comparatives de l'exercici anterior i tampoc inclou la memòria explicativa sobre l'estat de liquidació del pressupost administratiu, que hauria de fer especial referència a les variacions produïdes entre el pressupost definitiu i el liquidat d'acord amb l'article 6.2.b) del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

La memòria dels comptes anuals adjunts corresponents a l'exercici 2018 no inclou una nota sobre «Informació sobre els ajornaments de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera. «Deure d'informació» de la Llei 15/2010, de 5 de juliol», d'acord amb el contingut establert a la Resolució de 29 de desembre de 2010, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb els ajornaments de pagament a proveïdors.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'Entitat, d'acord amb l'art. 7 dels seus estatuts, té entre altres les funcions i les actuacions que li encomanin les entitats que s'integrin en el Consorci, directament o bé mitjançant les entitats o organismes que en depenen, amb competències i funcions en la matèria, en el marc de l'article 15 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, o dels articles 4.1 n i 24.6 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, segons el cas. La memòria adjunta no inclou la informació que estableix l'art. 32.2.b. de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), respecte al compliment del requisit de que més del 80 per cent de les activitats de l'Entitat es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat el poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec. La LCSP estableix que el compliment efectiu d'aquest requisit ha de quedar reflectit en la memòria integrant dels comptes anuals de l'ens destinatari de l'encàrrec i, en conseqüència, ha de ser objecte de verificació per l'auditor de comptes en la realització de l'auditoria dels comptes anuals esmentats de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Plec de prescripcions tècniques per a la realització d'auditories de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest informe. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «1. Activitat del consorci» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Entitat té com a finalitat fonamental l'execució de les instal·lacions per al subministrament d'aigües potable en nuclis urbans, exceptuant les xarxes de distribució, així com qualsevol altra finalitat anàloga o similar a les anteriors. No obstant això, també cridem l'atenció sobre les notes «7. Instruments financers», «9. Ingressos i despeses», «11. Subvencions, donacions i llegats» i «13. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, en les quals es mostra que l'única activitat de l'Entitat durant l'exercici 2018 ha estat el pagament de la



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

darrera quota de l'operació de préstec pendent de cancel·lació amb els recursos transferits per la CAIB. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost adjunta i les notes «11. Subvencions, donacions i llegats» i «13. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, en les quals s'indica que la totalitat dels ingressos de l'exercici 2018 corresponen a les transferències de la CAIB i d'ajuntaments per fer front a l'amortització de l'operació de préstec vigent durant l'exercici. Aquest fet és evidència que l'Entitat depèn de les aportacions que realitzen les entitats consorciades per poder continuar amb la seva activitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota 2 de la memòria adjunta, d'acord amb la normativa que regeix l'actuació de l'Entitat, els comptes anuals adjunts, els han preparat l'òrgan de govern d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat amb el propòsit de mostrar la imatge fidel. En conseqüència, els comptes anuals adjunts s'han preparat en virtut d'aquest marc normatiu d'informació financera i han estat auditats aplicant les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat. Aquest informe en cap cas s'ha d'entendre com un informe d'auditoria en els termes prevists en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2018, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals del Consorci d'Aigües de les Illes Balears, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals.

Si fos el cas, la nostra opinió sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals a partir del coneixement de l'Entitat obtingut en la nostra auditoria i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estariem obligats a informar-ho.

No tenim res que informar referent a això.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb els comptes anuals

L'òrgan de govern de l'Entitat és responsable de la preparació i la formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 27 de febrer de 2019 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 24 de maig de 2019.

En la preparació dels comptes anuals, l'òrgan de govern és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si l'òrgan de govern té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un grau alt de seguretat, però no garanteix que una auditoria duta a terme de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, atès que el frau pot



implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar 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.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'òrgan de govern.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, que ha fet l'òrgan de govern, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament.

Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de fer l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, com també qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

C.M.S. Auditors Associats, S.L.


Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 3 de juny de 2019

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

C.M.S. AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.

2019 Núm. 13/19/00833

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

COMPTES ANUALS 2018

(Formulades el 27 de febrer de 2019)

**CONSORCI D'AGÜES
DE LES ILLES BALEARS
Comptes Anuals. Exercici 2018**

	Notas	31/12/2018	31/12/2017
A) ACTIVO NO CORRIENTE		79.821,24	86.824,84
I. Inmovilizado intangible.		60.101,21	60.101,21
1. Desarrollo.			
2. Concesiones.			
3. Patentes, licencias, marcas y similares.			
4. Fondo de comercio.			
5. Aplicaciones informáticas.			
6. Otro inmovilizado intangible.		60.101,21	60.101,21
II. Inmovilizado material.		19.720,03	26.723,33
1. Terrenos y construcciones.			
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.		19.720,03	26.723,33
3. Inmovilizado en curso y anticipos.		0,00	0,00
III. Inversiones inmobiliarias.			
1. Terrenos.			
2. Construcciones.			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.		0,00	0,00
1. Instrumentos de patrimonio			
2. Créditos a empresas (242)		0,00	0,00
3. Valores representativos de deuda			
4. Derivados			
5. Otros activos financieros			
6. Otras inversiones			
V. Inversiones financieras a largo plazo.		0,00	0,00
1. Instrumentos de patrimonio			
2. Créditos a terceros			
3. Valores representativos de deuda			
4. Derivados			
5. Otros activos financieros			
6. Otras inversiones			
VI. Activos por impuesto diferido.		0,00	0,00
VII. Deudas comerciales no corrientes		0,00	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE		140.172,60	334.788,40
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.			
II. Existencias		0,00	0,00
1. Comerciales.			
2. Materias primas y otros aprovisionamientos.			
3. Productos en curso.			
4. Productos terminados.			
5. Subproductos, residuos y materiales recuperados.			
6. Anticipos a proveedores.			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.		0,00	0,00
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.			
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas.			
3. Deudores varios.			
4. Personal.			
5. Activos por impuesto corriente.			
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas. (444)		0,00	0,00
7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos.			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		0,00	194.444,48
1. Instrumentos de patrimonio			
2. Créditos a empresas (532)		0,00	194.444,48
3. Valores representativos de deuda			
4. Derivados			
5. Otros activos financieros			
6. Otras inversiones			
V. Inversiones financieras a corto plazo.		0,00	0,00
1. Instrumentos de patrimonio			
2. Créditos a empresas			
3. Valores representativos de deuda			
4. Derivados			
5. Otros activos financieros			
6. Otras inversiones			
VI. Periodificaciones a corto plazo.		0,00	0,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.		140.172,60	140.341,92
1. Tesorería.		140.172,60	140.341,92
2. Otros activos líquidos equivalentes.			
TOTAL ACTIVO (A + B)		219.993,74	421.610,94

**CONSORCI D'AGÜES
DE LES ILLES BALEARS
Comptes Anuals. Exercici 2018**

	Notas	31/12/2018	31/12/2017
A) PATRIMONIO NETO		219.993,74	225.825,87
A-1) Fondos propios.		201.904,26	205.950,72
I. Capital		20.557.988,63	20.557.988,63
1. Capital escriturado.		20.557.988,63	20.557.988,63
2. (Capital no exigido).			
II. Prima de emisión			
III. Reservas		-727.828,99	-727.828,99
1. Legal y estatutarias.			
2. Otras reservas.		-727.828,99	-727.828,99
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).			
V. Resultados de ejercicios anteriores.		-20.610.937,98	-20.604.896,16
1. Remanente. (120)		1.018.978,04	1.018.978,04
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores).		-21.629.916,00	-21.623.874,20
VI. Otras aportaciones de socios.		988.729,04	988.729,04
VII. Resultado del ejercicio.		-4.046,47	-6.041,80
VIII. (Dividendo a cuenta).			
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.			
A-2) Ajustes por cambios de valor.		0,00	0,00
I. Activos financieros disponibles para la venta.			
II. Operaciones de cobertura.			
III. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta			
IV. Diferencias de conversión			
V. Otros.			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos. (130)		18.089,49	19.875,15
B) PASIVO NO CORRIENTE		0,00	0,00
I. Provisiones a largo plazo.		0,00	0,00
1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal.			
2. Actuaciones medioambientales.			
3. Provisiones por reestructuración.			
4. Otras provisiones.			
II. Deudas a largo plazo.		0,00	0,00
1. Obligaciones y otros valores negociables.			
2. Deudas con entidades de crédito. (170)		0,00	0,00
3. Acreedores por arrendamiento financiero			
4. Derivados		0,00	0,00
5. Otros pasivos financieros		0,00	0,00
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.		0,00	0,00
IV. Pasivos por impuesto diferido.		0,00	0,00
V. Periodificaciones a largo plazo		0,00	0,00
VI. Acreedores comerciales no corrientes		0,00	0,00
VII. Deuda con características especiales a largo plazo		0,00	0,00
C) PASIVO CORRIENTE		0,00	195.785,07
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.		0,00	0,00
II. Provisiones a corto plazo.		0,00	0,00
III. Deudas a corto plazo.		0,00	194.444,48
1. Obligaciones y otros valores negociables.			
2. Deudas con entidades de crédito. (520,527)		0,00	194.444,48
3. Acreedores por arrendamiento financiero			
4. Derivados			
5. Otros pasivos financieros		0,00	0,00
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.(513)		0,00	1.340,59
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.		0,00	0,00
1. Proveedores.			
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas.			
3. Acreedores varios.			
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago).			
5. Pasivos por impuesto corriente.			
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.(475)			
7. Anticipos de clientes.			
VI. Periodificaciones a corto plazo.		0,00	0,00
VII. Deuda con características especiales a corto plazo		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)		219.993,74	421.610,94

**CONSORCI D'AGÜES
DE LES ILLES BALEARS
Comptes Anuals. Exercici 2018**

	Notas	31/12/2018	31/12/2017
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios.		0,00	0,00
a) Ventas.			
b) Prestaciones de servicios.			
2. Variac. de existencias de productos term. y en curso de fabricación.			
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.			
4. Aprovisionamientos.		0,00	0,00
a) Consumo de mercaderías.			
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.			
c) Trabajos realizados por otras empresas.			
d) Deterioro de mercad. materias primas y otros aprovisionamientos.			
5. Otros ingresos de explotación		0,00	1.233,93
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.			
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.(740+745)		0,00	1.233,93
6. Gastos de personal.		0,00	0,00
a) Sueldos, salarios y asimilados.			
b) Cargas sociales.			
c) Provisiones.			
7. Otros gastos de explotación.		0,00	0,00
a) Servicios exteriores.		0,00	0,00
b) Tributos.		0,00	0,00
c) Pérdidas,deterioro y variación de prov. por operaciones comerciales.			
d) Otros gastos de gestión corriente.			
8. Amortización del inmovilizado. (681)		-7.003,30	-7.808,12
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras. (746)		1.785,66	1.863,36
10. Exceso de provisiones.			
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.		0,00	0,00
a) Deterioros y pérdidas.		0,00	0,00
b) Resultados por enajenaciones y otras.			
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio		0,00	0,00
13. Otros resultados.		1.340,57	0,00
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		-3.877,07	-4.708,83
14. Ingresos financieros.		0,00	0,21
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio.		0,00	0,00
a1) En empresas del grupo y asociadas.			
a2) En terceros.			
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.		0,00	0,21
b1) De empresas del grupo y asociadas.			
b2) De terceros. (789)		0,00	0,21
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero			
15. Gastos financieros.		-169,40	-1.333,18
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas.			
b) Por deudas con terceros. (662+669)		-169,40	-1.333,18
c) Por actualización de provisiones			
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.		0,00	0,00
a) Cartera de negociación y otros.			
b) Imput.al resultado del ej. por activos financ.disponibles para la venta.			
17. Diferencias de cambio.		0,00	0,00
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.		0,00	0,00
a) Deterioros y pérdidas.			
b) Resultados por enajenaciones y otras. (673)			
A.2) RESULTADO FINANCIERO		-169,40	-1.332,97
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		-4.046,47	-6.041,80
19. Impuestos sobre beneficios.			
A.4) RESULTADO DEL EJ. PROCED. DE OPERACIONES CONTINUADAS		-4.046,47	-6.041,80
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS			
20. Rtdo del ejerc. proc de operaciones interrumpidas neto de impuestos.			
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO		-4.046,47	-6.041,80

**CONSORCI D'AGÜES
DE LES ILLES BALEARS
Comptes Anuals. Exercici 2018**

**A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES
CORRESPONENTS A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018**

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	-4.046,47	-6.041,80
B) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
I. Por valoración de instrumentos financieros	-169,40	-1.333,18
1. Activos financieros disponibles para la venta.		
2. Otros ingresos/gastos.	-169,40	-1.333,18
II. Por coberturas de flujos de efectivo		
III. Subvenciones, donaciones y legados.		
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.		
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta		
VI. Diferencias de conversión		
VII. Efecto Impositivo.		
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)	-169,40	-1.333,18
C) Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias.		
VIII. Por valoración de instrumentos financieros	0,00	0,00
1. Activos financieros disponibles para la venta.		
3. Otros ingresos/gastos.		
IX. Por coberturas de flujos de efectivo		
X. Subvenciones, donaciones y legados.	-1.785,66	-1.863,36
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta		
XII. Diferencias de conversión		
XIII. Efecto Impositivo.		
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)	-1.785,66	-1.863,36
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)	-6.001,53	-9.236,34

(conversión obligaciones, condonaciones de deudas).					
4. (-) Distribución de dividendos.					
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).					
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.					
7. Otras operaciones con socios o propietarios					
III. Otras variaciones de patrimonio neto.				-1.189,43	
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2016	20.557.988,63	0,00	0,00	-727.828,99	0,00
I. Ajustes por cambios de criterio 200X+1 y anteriores					
II. Ajustes por errores 200X+1 y anteriores.					
D. SALDO AJUSTADO, INICIO AÑO 2017	20.557.988,63			-727.828,99	
I. Total ingresos y gastos reconocidos.					
II. Operaciones con socios o propietarios					
1. Aumentos de capital.					
2. (-) Reducciones de capital.					
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas).					
4. (-) Distribución de dividendos.					
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).					
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.					
7. Otras operaciones con socios o propietarios					
III. Otras variaciones de patrimonio neto.					
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2018	20.557.988,63			-727.828,99	

						0,00	
-20.598.788,44	986.729,04	-6.127,72			0,00	21.738,51	234.920,46
		-6.041,80					-6.041,80
							0,00
							0,00
							0,00
-6.127,72						-1.863,36	-9.180,51
-20.604.896,16	986.729,04	-6.041,80	0,00	0,00	0,00	19.875,15	225.825,87
		0,00					0,00
-20.604.896,16	986.729,04	-6.041,80				19.875,15	225.825,87
		6.041,80					
							0,00
-6.041,80		-4.046,47				-1.785,66	-11.873,93
-20.610.937,96	986.729,04	-4.046,47				18.089,49	219.993,74

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

**MEMÒRIA DEL CONSORCI D'AIGÜES DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENT
A L'EXERCICI ECONÒMIC TANCAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018.**

1) ACTIVITAT DEL CONSORCI

Antecedents

El Consell de Govern de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, a proposta del Conseller competent en matèria d'aigües o recursos hídrics, durant el període que va des de 1994 fins al 2009, va acordar la creació de consorcis d'aigües amb diferents ajuntaments de les Illes Balears, amb la finalitat de millorar el proveïment d'aigua en les poblacions i col·laborar en la competència municipal de subministrament d'aigua (article 25.2 1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de bases del règim local). En concret, es van crear els 23 consorcis d'aigües següents: Consorci d'Aigües d'Eivissa-Capital, Consorci d'Aigües de la Badia de Palma (que integra Palma i Calvià), Consorci d'Aigües de Deia, Consorci d'Aigües de Ciutadella, Consorci d'Aigües de Maó, Consorci d'Aigües de Banyalbufar, Consorci d'Aigües de Lloseta, Consorci d'Aigües de Mercadal, Consorci d'Aigües d'Artà, Consorci d'Aigües de Sant Antoni de Portmany, Consorci d'Aigües d'Andratx, Consorci d'Aigües de Formentera, Consorci d'Aigües de Selva, Consorci d'Aigües de Maria de la Salut, Consorci d'Aigües d'Algaida, Consorci d'Aigües de Valldemossa, Consorci d'Aigües de Santa Maria del Camí, Consorci d'Aigües de Puigpunyent, Consorci d'Aigües de Petra, Consorci d'Aigües de Mancor de la Vall, Consorci d'Aigües de Pollensa, Consorci d'Aigües de la Pobla, Consorci d'Aigües de Lluçmajor.

Amb la finalitat de racionalitzar el sector públic instrumental de la comunitat autònoma, es van dur a terme els tràmits necessaris per a la dissolució dels 23 consorcis d'aigües i la seva integració per fusió en un consorci únic, el Consorci d'Aigües de les Illes Balears.

El Parlament de les Illes Balears va aprovar la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de les Illes Balears (*BOIB núm.112, de 29 de juliol de 2010), que integra en el sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma, entre altres ens, els consorcis, i regula el règim jurídic (títol III, articles 58 a 62), norma que posteriorment va ser modificada, en alguns dels articles, per la Llei 9/2011, de 23 de desembre, de pressupostos generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2012 (disposició final novena).

La Llei esmentada anteriorment preveu la reducció i simplificació del sector públic autonòmic i la creació, amb aquesta finalitat, d'una comissió encarregada d'analitzar el conjunt d'entitats integrades i proposar la supressió, fusió o modificació quan així les raons de simplificació, economia, eficàcia i eficiència ho aconsellin.

A proposta de la Comissió d'Anàlisi i de la Proposta de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, el Consell de Govern, en la sessió del 13 d'abril de 2012, va acordar la primera fase del Projecte de reestructuració del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (publicat en el BOIB de 14 d'abril), incloent la previsió de creació d'un "únic consorci d'aigües, resultat de la fusió dels consorcis d'aigües existents en l'actualitat" i la racionalització dels costos simplificant estructures de funcionament.

En conseqüència, el Consell de Govern, del 15 de juny de 2012 (BOIB núm. 87, Ext. De dia 18/06/12) va acordar la creació del Consorci d'Aigües de les Illes Balears, mitjançant la fusió dels consorcis d'aigües preexistents, i l'aprovació dels seus Estatuts, i va marcar un terme de tres mesos, a explicar des de la publicació dels Estatuts en el BOIB, als ajuntaments d'Algaida, Andratx, Artà, Banyalbufar, Palma, Calvià, Deia, Lloseta, Llucmajor, Mancor de la Vall, Maria de la Salut, Petra, Puigpunyent, Pollensa, Sa Pobla, Santa Maria del Camí, Selva, Valldemossa, Ciutadella, Maó, Mercadal, Eivissa, Sant Antoni de *Portmany i Formentera, per integrar-se en el Consorci d'Aigües de les Illes Balears mitjançant el acord plenari del municipi.

Una vegada creat el nou consorci únic, les juntes rectores (òrgans de govern) dels 23 consorcis d'aigües existents es van reunir entre els dies 18 de juny i 13 de juliol de 2012 i van acordar la dissolució de les entitats per fusió en el nou Consorci d'Aigües de les Illes Balears. De conformitat amb els quals exigeixen els estatuts dels consorcis, els acords es van adoptar per unanimitat dels seus membres amb dret a vot.

Finalment, els municipis d'Algaida, Andratx, Banyalbufar, Palma, Calvià, Deia, Lloseta, Llucmajor, Mancor de la Vall, Maria de la Salut, Petra, Puigpunyent, Pollensa, La Pobla, Santa Maria del Camí, Selva, Valldemossa, Ciutadella, Maó, Mercadal, Eivissa, Sant Antoni de Portmany i Formentera, van acordar en sessió plenària la ratificació dels acords relatius a la dissolució dels seus respectius consorcis i van acordar la seva integració en el Consorci d'Aigües de les Illes Balears, com a membres constituents, en el termini de tres mesos atorgats a aquest efecte per l'Acord del Consell de Govern del 15 de juny de 2012.

Els consorcis d'aigües que havien registrat variacions comptables respecte als comptes anuals aprovats de l'exercici 2011, en l'última sessió de les seves juntes rectores de 9 de novembre de 2012, van aprovar els comptes anuals del període comprès entre l'1 de gener i el 30 de setembre de 2012, que van ser els comptes d'integració en el nou Consorci d'Aigües de les Illes Balears.

Activitat del Consorci

El Consorci d'Aigües de les Illes Balears (d'ara endavant Consorci) té com a finalitat fonamental l'execució de les instal·lacions per al subministrament d'aigües potable en nuclis urbans, exceptuant les xarxes de distribució, així com qualsevol altra finalitat anàloga o similar a les anteriors.

L'objecte del Consorci és gestionar i promoure, dins de la seva finalitat institucional, el desenvolupament d'activitats per a la captació, potabilització, inclosa la dessalinització, regulació i distribució de l'aigua, fins i tot la reutilització d'aigües residuals depurades, si és el cas, com també la realització de les obres, les instal·lacions, els serveis i les activitats de tot tipus necessaris per al desenvolupament i compliment de les seves finalitats, i, especialment, les següents:

La promoció i la construcció d'obres de captació i la potabilització d'aigües, incloses les plantes dessalinitzadores, i les relatives a la conducció, transport, regulació i redistribució d'aquestes aigües, tant per a usos agrícoles com a industrials i, sobretot, de proveïment a la població, com també les corresponents a les instal·lacions i els serveis connexos amb aquelles.

L'explotació i la gestió, en tot cas, de les obres i instal·lacions abans esmentades, i també tot tipus d'actuacions per a la conservació i el manteniment d'aquelles i, en general, per a l'adequada explotació, gestió i distribució de l'aigua.

Les funcions i actuacions que li siguin encomanades per les entitats que s'integrin en el Consorci, bé directament o per entitats o organismes que depenen d'ells, amb competències i funcions en la matèria, en el marc de l'article 15 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, o dels articles 4.1.n) i 24.6 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, segons els casos.

Qualsevol altres activitats relacionades amb l'objecte i finalitat del Consorci, i que contribueixin al seu desenvolupament i compliment.

Domicili.

El Consorci té el seu domicili social al carrer Gremi Corredors, nº10, Polígon de Son Rossinyol, Palma, on actualment se situa la conselleria competent en matèria d'aigües, Conselleria d'Agricultura, Medi ambient i Pesca.

Aquest domicili per acord de la Junta Rectora del Consorci es podrà variar sense que sigui necessari modificar estatuts. També podran establir-se delegacions en qualsevol altre lloc, quan així es determini per aquest òrgan.

Forma legal

El consorci es regirà pel que preveuen els seus estatuts, i, de forma supletòria, per la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears, així com la resta de l'ordenament jurídic autonòmic i del dret administratiu.

Àmbit Territorial

L'àmbit territorial del Consorci és el territori de la comunitat autònoma de les Illes Balears i les seves aigües interiors.

Membres

El Consorci està constituït pels seus membres constituents, que actualment són:

- L'administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, que és qui constitueix el Consorci i aprova els presents Estatuts, i que actuarà a través de la Conselleria competent en matèria d'aigües.
- L'entitat pública empresarial Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental, o entitat que la substitueixi.
- Els municipis d'Algaida, Andratx, Artà, Palma, Calvià, Deià, Banyalbufar, Lloseta, Llucmajor, Mancor de la Vall, Maria de la Salut, Petra, Puigpunyent, Pollensa, La Pobra, Santa Maria del Camí, Selva, Valldemossa, Ciutadella de Menorca, Maó, Mercadal, Santa Margalida, Eivissa, Sant Antoni de Portmany i Formentera.
- Els altres municipis de les Illes Balears i els consells insulars, així com l'Administració General de l'Estat i els seus organismes públics, podran integrar-se en el Consorci, en qualitat de membres constituents, mitjançant la formalització de l'oportú acord d'integració adoptat pels seus òrgans competents, prèvia sol·licitud al Consorci i acord dels seus òrgans d'adreça.

2) BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1 Imatge Fidel

Els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

No s'han produït raons excepcionals per les quals no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

No s'han necessitat informacions complementàries per mostrar la imatge fidel del patrimoni.

2.2 Principis comptables no obligatoris aplicats.

S'han aplicat la totalitat dels principis comptables d'aplicació obligatòria que tenen un efecte significatiu en els estats financers adjunts. No existeix cap principi comptable que sent obligatori s'hagi deixat d'aplicar.

2.3 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

Al tancament de l'exercici no existeix cap risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

2.4 Comparació de la informació.

Aquests estats comptables han estat elaborats conforme a les normes establertes en el Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre de 2007.

2.5 Adaptació realitzada de l'exercici precedent.

En l'exercici 2017 s'han registrat, amb càrrec a reserves, ajustos per import de 12.043,75 euros referents a regularitzacions de diversos saldos.

3) APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació de resultats és el següent:

	Exercici 2018	Exercici 2017
Resultat de l'exercici	-4.046,47 €	-6.041,80 €
<u>Aplicació</u>		
Resultat d'exercicis anteriors	-4.046,47 €	-6.041,80 €
Total	-4.046,47 €	-6.041,80 €

4) NORMES DE REGISTRE I VALORACIO.

Els criteris comptables aplicats en l'elaboració dels comptes anuals són les següents:

A) ACTIU NO CORRENT.

I. Immobilitzat Intangible

Està valorat pel seu preu d'adquisició.

II. Immobilitzat Material

L'immobilitzat material es valora inicialment pel seu preu d'adquisició i inclou els gestos addicionals que s'han produït fins a la posada en funcionament del ben. Posteriorment es disminueix per la corresponent amortització acumulada.

IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini.

Es valoren pel cost de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que li siguin directament atribuïbles.

B) ACTIU CORRENT.

III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.

Es valoren pel cost de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que li són directament atribuïbles.

IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini.

Es valoren pel cost de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que li siguin directament atribuïbles.

C) PATRIMONI NET.

III. Subvencions, donacions i llegats rebuts.

Es valoren pel valor raonable de l'import concebut.

D) PASIU NO CORRENT.

II. Deutes a llarg termini.

Es valoren per l'import rebut, sense els costos de la transacció. Les despeses financeres es comptabilitzen en la comptes de resultats segons el criteri de l'import, fent ús del criteri de l'interès efectiu.

E) PASIU CORRENT

III. Deutes a curt termini.

Es valoren per l'import rebut, sense els costos de la transacció. Les despeses financeres es comptabilitzaran en el compte de resultats segons el criteri de l'import, fent ús del criteri d'interès efectiu.

F) Ingressos i despeses.

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de l'import, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeix el corrent monetari o financera derivada d'ells. Aquests ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda, deduït descomptes i impostos.

5) IMMOBILITZAT MATERIAL

Inmovilizado (2018)	Saldo Inicial	Altas	Bajas	Saldo Final
Instalaciones técnicas - Dispensado	220.040,69 €	0,00 €	0,00 €	220.040,69 €
Planta Potabilizadora	12.082.869,81 €	0,00 €	0,00 €	12.082.869,81 €
Linea 1000- St. Antoni	469.884,51 €	0,00 €	0,00 €	469.884,51 €
Pozo Son Puig	1.972,00 €	0,00 €	0,00 €	1.972,00 €
Sondeo y entubado	26.549,41 €	0,00 €	0,00 €	26.549,41 €
Ejecución sondeo	1.566,00 €	0,00 €	0,00 €	1.566,00 €
Barrera	967,60 €	0,00 €	0,00 €	967,60 €
Total	12.803.850,02 €	0,00 €	0,00 €	12.803.850,02 €
Amortización acumulada	12.777.126,69 €	7.003,30 €	0,00 €	12.784.129,99 €
Neto	26.723,33 €		0,00 €	19.720,03 €

Inmovilizado (2017)	Saldo Inicial	Altas	Bajas	Saldo Final
Instalaciones técnicas - Dispensado	220.040,69 €	0,00 €	0,00 €	220.040,69 €
Planta Potabilizadora	12.082.869,81 €	0,00 €	0,00 €	12.082.869,81 €
Linea 1000- St. Antoni	469.884,51 €	0,00 €	0,00 €	469.884,51 €
Pozo Son Puig	1.972,00 €	0,00 €	0,00 €	1.972,00 €
Sondeo y entubado	26.549,41 €	0,00 €	0,00 €	26.549,41 €
Ejecución sondeo	1.566,00 €	0,00 €	0,00 €	1.566,00 €
Barrera	967,60 €	0,00 €	0,00 €	967,60 €
Total	12.803.850,02 €	0,00 €	0,00 €	12.803.850,02 €
Amortización acumulada	12.769.320,57 €	7.806,12 €	0,00 €	12.777.126,69 €
Neto	34.529,45 €		0,00 €	26.723,33 €

Tant el dispensador d'emergència com el dispensador elèctric de Formentera, estan acabats i en funcionament.

La planta potabilitzadora d'Eivissa, recull el valor històric reflectit en els llibres per l'empresa constructora de la planta (Hydrotechnik – Desalco, S.A. Unió Temporal d'empreses). La titularitat de la planta desaladora estava subjecta a l'aplicació de l'acord del ple ordinari de l'Ajuntament d'Eivissa de data 29 d'agost de 1997, expressat en els següents termes "L'ajuntament d'Eivissa transfereix al Consorci la titularitat del servei de

proveïment d'aigua "en alta", que es presta amb la planta *desaladora d'Eivissa, les seves instal·lacions i obres externes". En conseqüència la titularitat de servei i la Planta, instal·lacions i obres externes, revertien a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en la mesura i proporció que aquesta feia front al pagament dels drets que la UTE tenia sobre la planta.

En la reunió de la Junta Rectora del Consorci d'Aigües d'Eivissa de data 1 de desembre de 2005, es va acordar la cessió de l'ús de les instal·lacions de la desaladora al Govern Balear a través de l'Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental fins a l'efectiva cessió de la propietat de la planta al Govern Balear per al seu ús, manteniment, conservació i explotació.

També es va aprovar la cessió de la propietat de totes les instal·lacions de la planta desaladora al Govern Balear, una vegada que el seu valor comptable anés zero, és a dir, quan estigués totalment amortitzada. L'amortització total de les instal·lacions de la planta desaladora es va produir en el 2010.

Havent-se fet front a la totalitat de les obligacions de pagament que el Consorci tenia respecte a l'entitat financera Caixa de Balears, conseqüència de la formalització del préstec necessari per al finançament de la planta, i tenint en compte que la totalitat de la càrrega financera ha estat suportada per la Conselleria d'Agricultura, Medi ambient i Pesca, és convenient fer constar que actualment la planta desaladora és propietat de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Durant l'exercici 2012 es van traspasar a l'immobilitzat les actuacions dutes a terme en el municipi de Puigpunyent i corresponents a una part de l'obra de Son Serralta. També es va començar l'amortització de l'immobilitzat traspassat segons taules d'amortització, fent-la coincidir amb la vida de l'actiu.

Durant l'exercici 2013 i per falta de disponibilitat pressupostària, es va procedir a donar de baixa l'immobilitzat en curs de l'obra de Son Serralta a Puigpunyent, aquesta partida corresponia a les despeses incorregudes en la redacció del projecte.

Tots els actius presentats en aquest epígraf han estat adquirits per al desenvolupament de l'activitat de l'empresa: captació, aprovisionament i explotació de les instal·lacions per a la distribució de l'aigua. No s'han realitzat revaloracions o actualitzacions. No s'han realitzat treballs per a l'immobilitzat que hagin estat activats.

Durant l'exercici 2014 s'ha dut a terme per part del Consorci, la cessió gratuïta a favor de l'Ajuntament de Maria de la Salut, del dipòsit regulador i conducció d'aigua potable que conformen part del projecte d'execució per a la millora del subministrament d'aigua en el municipi de María de la Salut.

6) IMMOVILITZAT INTANGIBLE

En aquesta partida es recull el valor de les servituds de pas a nom del Consorci per les obres executades. També s'inclou en aquesta partida les despeses realitzades pel Consorci per a la formalització d'aquestes servituds. Els drets generats recollits en aquesta partida estan valorats al seu preu de cost. El moviment d'aquest immobilitzat és el següent:

	Immobilitzat Intangible	
	31/12/2018	31/12/2017
Servituds de Pas	60.101,21 €	60.101,21 €
TOTAL	60.101,21 €	60.101,21 €

7) INSTRUMENTOS FINANCIEROS

7.1- Activos Financieros.

Actius valorats a cost

bankia

compte bankia	41.440,63 €	41.440,63 €
Total (1)	41.440,63 €	41.440,63 €

La Caixa

ES68 2100 1378 6102 0011 8974	35.767,52 €	35.767,52 €
ES04 2100 0264 5502 0017 0785	6.926,21 €	6.968,56 €
ES77 2100 0096 9102 0022 5480	56.038,14 €	56.165,21 €
Total (2)	98.731,87 €	98.901,29 €

Total (1)+(2) 140.172,50 € 140.341,92 €

Durant l'exercici 2015 el Consorci va cancel·lar una dels comptes corrents que mantenia en BMN, havent-se liquidat el saldo entre els seus titulars (ajuntament i CAIB) en els seus percentatges corresponents.

En aquesta partida es recullen els saldos dels comptes corrents vigents del Consorci a 31 de desembre de 2018.

7.2 – Pasius Financers

Llarg Termini

El saldo per deutes a llarg termini amb entitats financeres és el següent zero.

S'han liquidat tots els préstecs.

Curt Termini.

Partides pendents de pagament	Instruments Financers C/T	
	31/12/2018	31/12/2017
Caixa Bank	0,00 €	194.444,48 €
Intereses C/P Deudas	0,00 €	0,00 €
TOTAL	0,00 €	194.444,48 €

. S'han liquidat tots els préstecs.

7.3 – Fons Propis.

Donada la forma jurídica del Consorci, no existeix el concepte de capital subscrit. Tampoc existeix un patrimoni fundacional, al no haver-se transferit o adscrit be algun, els consorcis fusionats s'havien finançat amb subvencions procedents dels seus respectius membres constituents.

Els fons propis estan constituïts, en conseqüència, pels resultats dels exercicis acabats fins a la data de fusió i el resultat del període comprès entre l'1 d'octubre de 2012 i 31 de desembre del 2015.

També formen part d'aquests fons propis en concepte d'aportacions de socis, l'origen dels fons necessaris per fer front a l'última quota d'amortització del préstec de la Caixa de Balears formalitzat al seu moment pel Consorci d'Aigües de Santa Maria del Camí, així com els fons rebuts de la CAIB, per la inclusió en el mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors de les factures pendents de pagament que el consorci mantenia amb ABAQUA, UTE IBCC-MELCHOR MASCARÓ i AQUALIA GESTIÓ INTEGRAL DE L'AIGÜES, S.A, per obres i serveis realitzats en exercicis anteriors.

Durant el 2015 es va liquidar contra fons propis el saldo del compte corrent cancel·lat de l'antic Consorci de Mercadal.

Durant l'exercici 2016 també s'ha liquidat contra fons propis l'excés de subvencions rebudes pel Consorci de la CAIB per fer front a les càrregues financeres dels préstecs vigents en Caixa Bank.

8) SITUACIÓ FISCAL

El Consorci al tancament de l'exercici no està donat d'alta de cap activitat pel que manca d'obligacions fiscals.

9) INGRESSOS Y DESPESES

Altres ingressos d'explotació

En aquesta partida es recull la imputació a resultats de les subvencions rebudes destinades a pagar els interessos generats pels préstecs vigents.

Amortització de l'immobilitzat

En aquesta partida es recull la despesa produïda per l'amortització de l'immobilitzat material realitzat en l'exercici.

Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres.

Correspon a la imputació a resultats de les subvencions en la mesura que es realitza l'amortització de l'immobilitzat finançat per les mateixes.

Ingressos financers

Corresponen als interessos generats pels saldos mantinguts en els comptes corrents del Consorci.

Despeses financeres

En aquesta partida es recullen els interessos generats pels préstecs vigents així com les comissions de gestió.

10) INFORMACIÓ MEDIOAMBIENTAL

El Consorci no té responsabilitats, despeses, actius ni provisions de naturalesa mediambiental que puguin ser significatives en relació amb el seu patrimoni, la situació financera i els resultats de la mateixa. Per aquest motiu, no s'inclouen desglossaments específics en la present memòria respecte a informació de qüestions mediambientals.

11) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

En aquesta partida es recull l'origen de les subvencions que ha rebut el Consorci de la CAIB i dels ajuntaments per finançar les obres executades. Aquesta partida es minora en la proporció que es van amortitzant els préstecs formalitzats per finançar-les.

El desglossament és el següent:

31/12/2018					
Subvencions de Capital	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
	19.875,15 €		1.785,66 €		18.089,49 €
Total	19.875,15 €			0,00 €	18.089,49 €
31/12/2017					
Subvencions de Capital	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
	21.738,51 €		1.863,36 €		19.875,15 €
Total	21.738,51 €			0,00 €	19.875,15 €

12) FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI.

No hi ha

13) OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Llarg Termini

No hi ha

Curt Termini.

Partides pendents de cobrament	Curt Termini	
	31/12/2018	31/12/2017
CAIB	0,00 €	97.222,22 €
AJUNTAMENTS	0,00 €	97.222,22 €
TOTAL	0,00 €	194.444,44 €

CAIB: En aquestes partides figuren comptabilitzats els imports pendents de cobrament de l'expedient plurianual de la CAIB per fer front a les amortitzacions de capital de l'exercici 2018, així com les diferències entre les subvencions rebudes en l'exercici i les despeses financeres imputables.

Ajuntaments: Figura l'import pendent de cobrament dels expedients plurianuals dels respectius ajuntaments per a l'exercici 2018, així com les diferències entre les despeses financeres imputables als ajuntaments i les subvencions rebudes durant l'exercici.

Partides pendents de pagament	Instruments Financers c/t	
	31/12/2018	31/12/2017
Subvencions a reintegrar - CAIB	0,00 €	1.340,59 €
Subvencions a reintegrar - Ajuntame	0,00 €	0,00 €
TOTAL	0,00 €	1.340,59 €

En aquesta partida figura el saldo a favor de la CAIB i dels ajuntaments, tant en l'obertura com en el tancament de l'exercici, per les diferències entre les subvencions rebudes per pagar préstecs i les despeses financeres reportades per aquests.

14) ALTRE INFORMACIÓ

No hi ha personal a càrrec del Consorci.

Durant l'exercici 2018 s'ha celebrat una Assemblea General.

En l'exercici 2018, els membres de l'Assemblea General, no han rebut cap retribució en concepte de sous i salaris, ni tampoc abonaments en concepte de dietes.

15) LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

		EJERCICIO ANTERIOR		EJERCICIO ACTUAL				
CAPITULO	CONCEPTO	CREDITOS DEFINITIVOS	INGRESOS / GASTOS DEVENGADOS	PREVISIONES INICIALES	MODIFICACION DE LAS PREVISIONES		PREVISIONES DEFINITIVAS	INGRESOS DEVENGADOS
					EN MAS	EN MENOS		
II	Tasas y otros ingresos						0,00	0,00
IV	Transferencias corrientes						0,00	0,00
V	Ingresos patrimoniales						0,00	0,00
VI	Excepcion Inversiones reales						0,00	0,00
VII	Transferencias de capital			194.444,46			194.444,46	194.444,46
VIII	Variación Activos Financieros						0,00	0,00
IX	Variación Pasivos Financieros						0,00	0,00
	TOTALES	0,00	0,00	194.444,46	0,00	0,00	194.444,46	194.444,46

2. GASTOS

		EJERCICIO ANTERIOR		EJERCICIO ACTUAL				
CAPITULO	CONCEPTO	CREDITOS DEFINITIVOS	INGRESOS / GASTOS DEVENGADOS	CREDITOS INICIALES	MODIFICACION DE LOS CREDITOS		CREDITOS DEFINITIVOS	GASTOS DEVENGADOS
					EN MAS	EN MENOS		
I	Gastos de Personal						0,00	0,00
II	Compra de bienes y servicios						0,00	0,00
III	Gastos financieros			0,00			0,00	169,40
IV	Transferencias corrientes						0,00	0,00
VI	Inversiones reales						0,00	0,00
VII	Transferencias de capital						0,00	0,00
VIII	Variación Activos Financieros						0,00	0,00
IX	Variación Pasivos Financieros			194.444,46			194.444,46	194.444,46
	TOTALES	0,00	0,00	194.444,46	0,00	0,00	194.444,46	194.613,86