

CONSORCI D'INFRASTRUCTURES DE LES ILLES BALEARS

COMPTES ANUALS

EXERCICI 2021

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Balanç de Situació

CONSORCI D'INFRAESTRUCTURES DE LES ILLES BALEARS
Exercici 2021

Actiu	Notes de la memòria	2021	2020
A) ACTIU NO CORRENT		2.279.631,31	3.008.437,50
IV. Invers.financeres empr.grup i assoc.a llarg termini			
2. Crèdits a tercers	6.1.a.1	2.279.631,31	3.008.437,50
242 Crèdits a ll/t a parts vinculades		2.279.631,31	3.008.437,50
242 Crèdits a ll/t a parts vinculades		2.279.631,31	3.008.437,50
B) ACTIU CORRENT		920.780,19	1.582.455,50
IV. Invers.financeres empr.grup i assoc.a curt termini			
532 Crèdits a c/t a parts vinculades	6.1.a.1	680.234,28	1.344.012,86
532 Crèdits a c/t a parts vinculades		680.234,28	1.344.012,86
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	14	240.545,91	238.442,64
1. Tresoreria		240.545,91	238.442,64
572 Bancs		240.545,91	238.442,64
TOTAL ACTIU		3.200.411,50	4.590.893,00

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Balanç de Situació

CONSORCI D'INFRAESTRUCTURES DE LES ILLES BALEARS
Exercici 2021

Passiu	Notes de la memòria	2021	2020
A) PATRIMONI NET		0,00	0,00
A-1) Fons propis		0,00	0,00
VII. Resultat de l'exercici		0,00	0,00
B) PASSIU NO CORRENT		2.279.631,31	3.008.437,50
II. Deutes a llarg termini	6.1.a.2	2.279.631,31	3.008.437,50
2. Deutes amb entitats de crèdit		2.278.039,31	3.006.845,50
170 DEUTES A LLARG TERMINI AMB ENT. CRÈDIT		2.278.039,31	3.006.845,50
3. Altres deutes a llarg termini		1.592,00	1.592,00
180 FIANÇAS REBUDES A LLARG TERMINI		1.592,00	1.592,00
C) PASSIU CORRENT		920.780,19	1.582.455,50
III. Provisions a curt termini		0,00	64.046,64
499 PROVISIONS PER OPERACIONS COMERCIALS		0,00	64.046,64
IV. Deutes a curt termini	6.1.a.2	747.819,26	1.412.360,34
1. Deutes amb entitats de crèdit		747.819,26	1.412.360,34
520 DEUTES A CURT AMB ENTITATS DE CRÈDIT		728.057,10	1.389.731,94
527 INTERESSOS CT DEUTES ENT. CRÈD		19.762,16	22.628,40
VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar	6.1.a.2	172.960,93	106.048,52
2. Creditors variis		172.960,93	106.048,52
410 CREDITORS PER PREST. DE SERVEIS		129.812,09	63.418,40
475 H.P., CREDITORA PER CONCEPTES FISCALS		43.148,84	42.630,12
T O T A L PATRIMONI NET I PASSIU		3.200.411,50	4.590.893,00

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

CONSORCI D'INFRAESTRUCTURES DE LES ILLES BALEARS
Exercici 2021

Compte de Pèrdues i Guanyes	Notes de la memòria	2021	2020
A) OPERACIONS CONTINUADES		0,00	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	9	66.315,29	89.870,27
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat		66.315,29	89.870,27
740 SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ		66.315,29	89.870,27
7. Altres despeses d'explotació		-14.561,83	-14.583,01
623 SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS	13	-14.447,40	-14.447,40
626 SERVEIS BANCARIS I SIMILARS		-80,55	-135,61
629 ALTRES SERVEIS		-33,88	0,00
694 PÈRDUES DET. CRÈD. OP. COMERC.		0,00	-17.920,07
794 REVERSIÓ DET. CRÈD. OP. COMERC.		0,00	17.920,07
A.1) RESULTATS D'EXPLOTACIÓ		51.753,46	75.287,26
14. Ingressos Financers		0,00	0,00
b) De valors negociables i altres		0,00	0,00
b2) De tercers		0,00	0,00
769 ALTRES INGRESSOS FINANCERS		0,00	0,00
15. Despeses Financeres		-51.753,46	-75.287,26
b) Per deutes amb tercers		-51.753,46	-75.287,26
662 INTERESSOS DE DEUTES		-49.228,18	-75.144,36
669 ALTRES DESPESES FINANCERES		-2.525,28	-142,90
A.2) RESULTAT FINANCER		-51.753,46	-75.287,26
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		0,00	0,00
A.4) RESUL. PROCEDEN D'OPERACIONS CONTINUADES		0,00	0,00
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		0,00	0,00

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

CONSORCI D'INFRASTRUCTURES DE LES ILLES BALEARS

MEMÒRIA

EXERCICI 2021

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

- L'any 2010 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 va integrar els consorcis, entre altres ens, en el sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma, i va regular el seu règim jurídic (títol III, articles 58 a 62). Aquesta Llei, que va entrar en vigor el 30 de juliol de 2010, d'acord amb la disposició final setena, preveu la reducció i la simplificació del sector públic autonòmic.
- El CONSORCI D'INFRAESTRUCTURES DE LES ILLES BALEARS, es va acordar la seva creació mitjançant acord del Consell de Govern de 21 de setembre de 2012, publicat en el BOIB 140 del 25/09/2012 i es va acordar que reunificarà, entre uns altres:

1. Els consorcis creats per a la consecució del Decret 184/1996, d'11 octubre, on es va aprovar el Pla Extraordinari de Recuperació i Millora del Paisatge Urbà (Pla Mirall).

CODI	CONSORCI	CODI	CONSORCI
101	Consorci d'Alcúdia Pla Mirall	105	Consorci Mirall Manacor
102	Consorci Mirall Calvià	106	Consorci Mirall Mao
103	Consorci Mirall Capdepera	107	Consorci Mirall Muro
120	Consorci Mirall Ciutadella	108	Consorci Pla Mirall de S. Margalida
104	Consorci Mirall Felanitx		

2. Els consorcis creats per la pal·liació de la estacionalitat turística, sobre la base de la Resolució del conseller de Turisme de dia 10 de març de 2004, publicada en el BOIB de 25 de Març de 2004, pel qual es desenvolupava la convocatòria d'ajudes urgents als municipis de les Illes Balears per pal·liar la estacionalitat turística (Pla D.)

CODI	CONSORCI	CODI	CONSORCI
109	Consorci Pla D - Cala Millor	121	Consorci Pla D - Porreres
110	Consorci Pla D - Campos	122	Consorci Pla D - Sant Joan
111	Consorci Pla D - Es Castell	123	Consorci Pla D - Santanyí
112	Consorci Pla D - Esporles	124	Consorci Pla D - Selva
113	Consorci Pla D - Ferreries	125	Consorci Pla D - Sencelles
114	Consorci Pla D - Fornalutx	126	Consorci Pla D - Ses Salines
115	Consorci Pla D - Inca	127	Consorci Pla D - Sineu
116	Consorci Pla D - Lloret de Vistalegre	128	Consorci Pla D - Sóller
117	Consorci Pla D - Mancor de la Vall	129	Consorci Pla D - Valldemossa
118	Consorci Pla D - Marratxí	131	Consorci Pla D - Llucmajor
119	Consorci Pla D - Montuïri		

3. El Consorci per a la Rehabilitació del Patrimoni des Castell, constituït el 4 de Febrer de 2005.

CODI	CONSORCI
130	Consorci per a la Reh.Patr.d'Es Castell

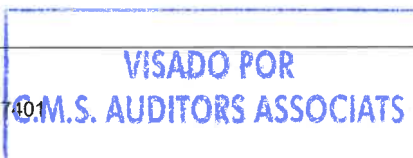
<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401



- En sessió de 31 de maig de 2013, el Consell de Govern va acordar que el Consorci se subrogués en la posició jurídica de tots els consorcis integrats efectivament, en els termes establerts en l'article 30 dels seus Estatuts (BOIB núm. 70, de 7 de juny de 2018), amb efectes a dia 1 de novembre de 2012. Els consorcis integrats efectivament mitjançant l'Acord de Consell de Govern esmentat són els que es detallen en el paràgraf anterior excepte el Consorci per a la Rehabilitació del Patrimoni del Municipi des Castell que es va integrar per acord de la Junta Rectora del Consorci, de data 20 de novembre de 2013, amb efectes de l'1 de novembre de 2012.
- El dia 15 gener de 2014 el Ple de l'Ajuntament de Ciutadella, va acordar la integració del Consorci Pla Mirall Ciutadella amb efectes de l'1 de gener de 2013, integració que va ser aprovada per la Junta Rectora celebrada el dia 26 de febrer de 2014.
- La Junta Rectora del Consorci Pla D-Llucmajor, a la seva sessió ordinària de data 7 de setembre de 2017, va acordar dissoldre el Consorci i procedir a la seva integració en el Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears amb efectes de l'1 de gener de 2017. Aquest acord va ser ratificat en data 18 de setembre de 2017 pel Patronat de la Fundació per a la Restauració de l'antic Convent dels Pares Franciscans, en data 20 de setembre de 2017 pel Ple de l'Ajuntament de Llucmajor i en data 29 de setembre de 2017 pel Consell de Govern.
- El dia 28 de maig de 2020 el Ple de l'Ajuntament de Ferreries ha expressat la seva voluntat de deixar de formar part del Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears, data en la qual no existia a comptabilitat cap compte amb saldo deutor o creditor a favor o a càrrec de l'Ajuntament de Ferreries i havent-se acabat d'amortitzar tots els seus préstecs. En data 15 de desembre de 2020 el Ple de l'Assemblea general va aprovar seva separació.
- El Consorci és una persona jurídica pública de naturalesa corporativa i base associativa, amb personalitat jurídica pròpia i diferent a la dels ens consorciats, que pot exercir les potestats administratives precises per al compliment de les seves finalitats, i que es regeix pels seus estatuts, publicats en el BOIB 70, de 7 de juny de 2018.
- El seu es Objecte Social segon L'Article 6 del seus estatuts és:

L'objecte del Consorci és articular la cooperació econòmica, tècnica i administrativa entre les administracions consorciades a fi d'exercir de forma conjunta i coordinada les competències que els corresponen en matèria de creació, execució i gestió d'infraestructures en l'àmbit de la comunitat autònoma de les Illes Balears, així com la realització de les obres, les instal·lacions, els serveis i les activitats de tot tipus necessàries per al desenvolupament i compliment adequats de les seves finalitats, i, en especial, les funcions i actuacions que li siguin encomanades per les entitats que s'integrin. Les funcions i les actuacions que li encomanin les entitats que s'integrin, directament o bé mitjançant les entitats o organismes dependents, amb competències i funcions en la matèria, en el marc de l'article 11 de la Llei 40/2015, no podran tenir per objecte prestacions pròpies dels contractes regulats en la legislació de contractes del sector públic.

Així mateix, és objecte del Consorci:

- ✓ *La gestió de les actuacions relatives a la recuperació i millora d'infraestructures, la recuperació i millora de façanes, la dotació d'infraestructures i rehabilitació d'edificis, el foment de la participació de la iniciativa privada en la recuperació de zones urbanes i qualsevol altra que estigui relacionada amb el seu objectiu bàsic o que se li pugui encarregar pels seus membres, i, en particular, la gestió de les actuacions del Pla Extraordinari de Recuperació i Millora del Paisatge Urbà (Mirall), que recull l'article 1 del Decret 184/1996, d'11 d'octubre, modificat pel Decret 1/1997, de 10 de gener, pels quals es regula l'esmentat Pla.*

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
 C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

- ✓ *La gestió ordinària dels projectes subvencionats pel Govern de les Illes Balears en el marc de les ajudes urgents als municipis de les Illes Balears per pal·liar la estacionalitat turística (Pla D), així com també d'altres projectes subvencionats pel Govern de les Illes Balears.*
 - ✓ *Les actuacions destinades a la rehabilitació del patrimoni situat en el municipi des Castell per destinar-ho a usos de caràcter públic. També pot impulsar, executar, promoure o finançar la construcció d'infraestructures de nova planta de caràcter sociocultural i esportiu, així com el seu equipament corresponent.*
 - ✓ *Impulsar, programar, executar, promoure o finançar la creació d'un pavelló esportiu multifuncional en el terme municipal de Maó, i organitzar-ne la gestió conjunta entre les administracions interessades, a l'empara del que estableix l'article 47 de la Llei 8/2000, de 27 d'octubre, dels consells insulars, en el supòsit que s'incorpori el Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional.*
- El Consorci no participa en cap altre consorci, ni té relació alguna amb altres entitats amb les quals es pugui establir una relació de grup o associada d'acord amb els requisits establerts en l'Art. 42 del Codi de Comerç i en les Normes 13ª i 15ª de la Tercera Part del Reial decret 1514/2007 pel qual es va aprovar el Pla General de Comptabilitat.
 - La moneda funcional amb la qual opera l'empresa és l'euro. Per a la formulació dels estats financers en euros s'han seguit els criteris establerts en el Pla General Comptable tal com figura a l'apartat 4: Normes de registre i valoració.

2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1. Imatge fidel

- Els Comptes Anuals adjunts han estat formulats pel president a partir dels registres comptables del Consorci i s'ha aplicat els principis comptables i criteris de valoració recollits en el Reial decret 1514/2007, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable. Aquests mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del consorci, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu. Posteriorment, el Comptes Anuals es ratificaran per l'Assemblea General en comissió.
- No existeixen raons excepcionals per les quals, per mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.
- Els Comptes Anuals adjunts se sotmetran a l'aprovació per l'Assemblea General en Ple, estimant-se que seran aprovades sense modificació alguna.

2.2. Principis comptables.

- Els Comptes Anuals del Consorci s'han elaborat conforme als Principis de comptabilitat generalment acceptats i a les disposicions legals vigents.

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR

M.S. AUDITORS ASSOCIATS

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

- L'especial idiosincràsia dels consorcis que fa que aquests estiguin creats per a la consecució d'un determinat pla d'actuació, fan que els seus Fons Propis, amb l'aplicació del principi de correlació entre ingressos i despeses, no tinguin valor.
- La societat ha elaborat els comptes anuals de l'exercici 2021 sota el principi d'empresa en funcionament.

2.4. Comparació de la informació.

- *D'acord amb la legislació mercantil, es presenta a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, i de la memòria dels comptes anuals, a més de les xifres de l'exercici 2021, les corresponents a l'exercici anterior, que han estat obtingudes mitjançant del Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007.*

2.5. Agrupació de partides.

- *Els comptes anuals no tenen cap partida que hagi estat objecte d'agrupació en el balanç o en el compte de pèrdues i guanys.*

2.6. Elements recollits en diverses partides.

- No existeixen elements que hagin estat recollits en diverses partides.

2.7. Canvis en criteris comptables.

- El Consorci està format per la unificació d'altres consorcis locals, que es regien per la instrucció de comptabilitat d'entitats locals, el Consorci resultant té caràcter d'autonòmic, per la qual cosa es regeix pel Pla General Comptable aprovat per Reial decret 1514/2007 i les modificacions establertes al Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, pel que se modifica el Pla General de Comptabilitat.

2.8. Correcció de errors.

- Els comptes anuals no inclouen ajustos realitzats com a conseqüència d'errors detectats en l'exercici.

2.9. Efectes de la primera aplicació de la modificació del PGC 2021

- Durant l'exercici anual 2021 han entrat en vigor noves normes comptables que s'han tingut en compte en l'elaboració dels presents comptes anuals, que no han suposat un canvi de polítiques comptables pel Consorci.

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

3.- DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

- Les aportacions al Consorci han totalitzat les despeses d'aquest, per la qual cosa, igual que l'exercici anterior, no s'han obtingut resultats positius ni negatius.
- Durant l'exercici no es van repartir dividends a compte. No existeixen limitacions per a la distribució de dividends.

4.- NORMES DE VALORACIÓ

4.1. Immobilitzat material.

- Es valora al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció que inclou, a més de l'import facturat després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixin fins a la seva posada en funcionament, com les despeses d'explicació i d'enderrocament, de transport, d'assegurances, d'instal·lació, de muntatge i altres similars. El consorci inclou en el cost de l'immobilitzat material que necessita un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, explotació o venda, les despeses financeres relacionades amb el finançament específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició, construcció o producció. Forma part, també, del valor de l'immobilitzat material, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retir i altres associades a l'actiu, tals com costos de rehabilitació, quan aquestes obligacions donen lloc al registre de provisions.

No és aplicable l'activació de grans reparacions i costos de retir i rehabilitació. El consorci no té compromisos de desmantellament, retir o rehabilitació per als seus béns d'actiu. Per això no s'han comptabilitzat en els actius valors per a la cobertura de tals obligacions de futur.

- L'Assemblea General en Comissió del consorci considera que el valor comptable dels actius no supera el valor recuperable dels mateixos.
- Es registrarà la pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor net comptable superi al seu import recuperable, entenent aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.
- Les despeses realitzades durant l'exercici amb motiu de les obres i treballs efectuats pel consorci es carregaran en els comptes de despeses que corresponguin. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la capacitat productiva o a un allargament de la vida útil dels béns, són incorporats a l'actiu com a major valor del mateix. Els comptes de l'immobilitzat material en curs, es carreguen per l'import d'aquestes despeses, amb abonament a la partida d'ingressos que recull els treballs realitzats pel consorci per a si mateixa.

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401



- Els costos relacionats amb grans reparacions dels elements de l'immobilitzat material es reconeixeran com a substitució al moment en què s'incorren i s'amortitzen durant el període que intervingui fins a la següent reparació, donant de baixa qualsevol import associat a la reparació que pogués romandre en el valor comptable del citat immobilitzat.
- L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza, des del moment en el qual estan disponibles per a la seva posada en funcionament, de forma lineal durant la seva vida útil estimada estimant un valor residual nul, en funció de la seva vida útil estimada.

4.2. Instruments financers.

- El Consorci té registrats en el capítol d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa. Per tant, la present norma resulta d'aplicació als següents instruments financers:

a) Actius financers:

- Efectiu i altres actius líquids equivalents.
- Crèdits per operacions comercials: clients i deutors varis;
- Crèdits a tercers: com ara els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius No corrents;
- Valors representatius de deute d'altres empreses adquirits: com ara les obligacions, bons i pagarés;
- Instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits: accions, participacions en institucions d'inversió Col·lectiva i altres instruments de patrimoni;
- Derivats amb valoració favorable per a l'empresa: entre ells, futurs o operacions a termini, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini, i
- Altres actius financers: com ara dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividends a cobrar i desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi.

b) Passius financers:

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors varis;
- Deutes amb entitats de crèdit;
- Obligacions i altres valors negociables emesos: com ara bons i pagarés;
- Derivats amb valoració desfavorable per a l'empresa: entre ells, futurs o operacions a termini, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini;
- Deutes amb característiques especials, i
- Altres passius financers: deutes amb tercers, com ara els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts i desemborsaments exigits per tercers sobre participacions.

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

- c) **Instruments de patrimoni propi:** tots els instruments financers que s'inclouen dins dels fons propis, tal com les accions ordinàries emeses o participacions en el capital social.

- Inversions financeres a llarg i curt termini

- **Actius Financers a cost Amortitzat.** Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria, fins i tot quan estigui admès a negociació en un mercat organitzat, si l'empresa manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent. Els fluxos d'efectiu contractuals que són únicament cobraments de principal i interès sobre l'import del principal pendent són inherents a un acord que té la naturalesa de préstec ordinari o comú, sense perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials (aquells actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de trànsit de l'empresa amb cobrament ajornat), i els crèdits per operacions no comercials aquells actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments del qual són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per l'empresa). És a dir, dins d'aquesta categoria estarien els préstecs i comptes a cobrar, així com aquells valors representatius de deute, amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada o determinable, que es negociïn en un mercat actiu i que El Consorci té intenció i capacitat de conservar fins al seu venciment.

- **Valoració inicial:** Inicialment es valoren pel seu valor raonable, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import del qual s'espera rebre en el curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

- **Valoració posterior:** es fa a cost amortitzat i els interessos reportats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401



No obstant això, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que es disposa en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per aquest import, tret que s'haguessin deteriorat.

Quan els fluxos d'efectiu contractuals d'un actiu financer es modifiquen a causa de les dificultats financeres de l'emissor, l'empresa analitzarà si escau comptabilitzar una pèrdua per deteriorament de valor.

- **Deteriorament:** El Consorci registra les corresponents deterioracions per la diferència existent entre l'import a recuperar dels comptes per cobrar i el valor en llibres pel qual es troben registrades.

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeix evidència objectiva que el valor d'un actiu financer inclòs en aquesta categoria, o d'un grup d'actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor. La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, en el seu cas, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Les correccions de valor per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import d'aquesta pèrdua disminueix per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió de la deteriorament té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat la deteriorament del valor.

- *Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.* S'inclouen en aquesta categoria tots els actius financers, tret que procedeixi la seva classificació en alguna de les restants categories. S'inclouen obligatòriament en aquesta categoria els actius financers mantinguts per a negociar.

Els instruments de patrimoni que no es mantenen per a negociar, ni es valoren al cost, l'empresa pot realitzar l'elecció irrevocable en el moment del seu reconeixement inicial de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.

En tot cas, l'empresa pot, en el moment del reconeixement inicial, designar un actiu financer de manera irrevocable com mesurat al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys si fent-ho elimina o redueix significativament una incoherència de valoració o asimetria

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Pàgina 13/42

- **Valoració inicial:** Es valoren pel seu valor raonable. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.
- **Valoració posterior:** Valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.
- **Deteriorament:** No es deterioren perquè estan en tot moment valorats pel seu valor raonable, imputant-se les variacions de valor al resultat de l'exercici.

- Actius financers a cost.

Dins d'aquesta categoria s'inclouen, entre altres, les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, així com les restants inversions en instruments de patrimoni el valor raonable del qual no pot determinar-se per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no pot obtenir-se una estimació fiable d'aquest.

S'inclouran també en aquesta categoria els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent i qualsevol altre actiu financer que inicialment procedís classificar en la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

- **Valoració inicial:** Es valoren al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.
- **Valoració posterior:** Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost, menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.
- **Deteriorament:** Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeix evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable. El Consorci registra les corresponents deterioracions per la diferència existent entre el valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d'instruments de patrimoni es calculen, bé mitjançant l'estimació dels quals s'espera rebre a conseqüència del repartiment de dividendes realitzat per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió en aquesta, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera siguin generats per l'empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401





Excepte millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deteriorament d'aquesta classe d'actius es calcula en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu. En la determinació d'aquest valor, i sempre que l'empresa participada hagi invertit al seu torn en una altra, es té en compte el patrimoni net inclòs en els comptes anuals consolidats elaborades aplicant els criteris del Codi de Comerç i les seves normes de desenvolupament.

El reconeixement de les correccions valoratives per deteriorament de valor i, en el seu cas, la seva reversió, es registren com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió de la deteriorament tindrà com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda en la data de reversió si no s'hagués registrat la deteriorament del valor.

- Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.

Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent, i no es manté per a negociar ni procedeixi classificar-lo en la categoria d'actius financers a cost amortitzat. També s'inclouen en aquesta categoria les inversions en instruments de patrimoni per a les quals, havent-se d'haver-se inclòs en la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, s'ha exercitat l'opció irrevocable de classificar-les en aquesta categoria.

- **Valoració inicial:** Valor raonable, que, excepte evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els són directament atribuïbles
- **Valoració posterior:** Valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixen en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer és baixa del balanç o es deteriora, moment en què l'import així reconegut, s'imputa al compte de pèrdues i guanys
- **Deteriorament:** Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeix evidència objectiva que el valor d'un actiu financer s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial, i que ocasionin: - retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs; o - la falta de recuperabilitat del valor en llibres de l'actiu, evidenciada, per exemple, per un descens prolongat o significatiu en el seu valor raonable.

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



La correcció valorativa per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, en el seu cas, qualsevol correcció valorativa per deteriorament prèviament reconeguda en el compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què s'efectuï la valoració. Les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor raonable, sempre que existeixi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de l'actiu, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Si en exercicis posteriors s'incrementa el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors reverteix amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. No obstant això, en el cas que s'incrementés el valor raonable corresponent a un instrument de patrimoni, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no revertirà amb abonament al compte de pèrdues i guanys i es registra l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

- Reclassificació d'actius financers

Quan l'empresa canviï la forma en què gestiona els seus actius financers per a generar fluxos d'efectiu, reclassificarà tots els actius afectats d'acord amb els criteris establerts en els apartats anteriors d'aquesta norma. La reclassificació de categoria no és un supòsit de baixa de balanç sinó un canvi en el criteri de valoració.

Es poden donar les següents reclassificacions:

- Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys i al contrari.
- Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i, al contrari.
- Reclassificació dels actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i, al contrari.
- Reclassificació de les inversions en instruments de patrimoni valorades a cost a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys i al contrari.

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401





- Interessos i dividends rebuts d'actius financers

Els interessos i dividends d'actius financers reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos dels actius financers valorats a cost amortitzat es reconeixen pel mètode del tipus d'interès efectiu i els ingressos per dividends procedents d'inversions en instruments de patrimoni es reconeixen quan han sorgit els drets per a El Consorci a la seva percepció.

En la valoració inicial dels actius financers es registren de manera independent, atenent el seu venciment, l'import dels interessos explícits reportats i no vençuts en aquest moment, així com l'import dels dividends acordats per l'òrgan competent en el moment de l'adquisició.

Així mateix, si els dividends distribuïts procedeixen inequívocament de resultats generats amb anterioritat a la data d'adquisició perquè s'hagin distribuït imports superiors als beneficis generats per la participada des de l'adquisició, no es reconeixen com a ingressos, i minoren el valor comptable de la inversió.

El judici sobre si s'han generat beneficis per la participada es realitza atenent exclusivament els beneficis comptabilitzats en el compte de pèrdues i guanys individual des de la data d'adquisició, tret que de manera indubtable el repartiment amb càrrec a aquests beneficis hagi de qualificar-se com una recuperació de la inversió des de la perspectiva de l'entitat que rep el dividend.

- Baixa d'actius financers

El Consorci dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i mora.

Quan l'actiu financer es dona de baixa la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles i el valor en llibres de l'actiu, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o pèrdua sorgida en donar de baixa aquest actiu, que forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

Per contra, El Consorci no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en les quals es retengui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



- Efectiu i altres mitjans líquids equivalents

Sota aquest epígraf del balanç de situació adjunt es registra l'efectiu en caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini amb venciment inferior a tres mesos d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvis en el seu valor.

- Passius financers

Els passius financers, a l'efecte de la seva valoració, s'inclouen en alguna de les següents categories:

- Passius Financers a cost Amortitzat.

Dins d'aquesta categoria es classifiquen tots els passius financers excepte quan han de valorar-se a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els debèits per operacions comercials i els debèits per operacions no comercials.

Els préstecs participatius que tinguin les característiques d'un préstec ordinari o comú també s'inclouran en aquesta categoria sense perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat.

- **Valoració inicial:** Inicialment es valoren pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que li siguin directament atribuïbles. No obstant això, els debèits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera pagar en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

- **Valoració posterior:** es fa a cost amortitzat. Els interessos reportats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els debèits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que es disposa en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per aquest import.

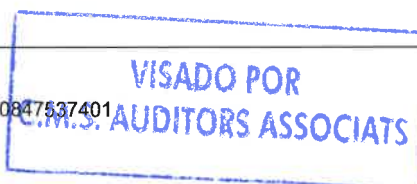
<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401



- Passius Financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Dins d'aquesta categoria es classifiquen els passius financers que compleixin algunes de les següents condicions:

- Són passius que es mantenen per a negociar;
- Són passius, que, des del moment del reconeixement inicial, i de manera irrevocable, han estat designats per l'entitat per a comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, sempre que aquesta designació compleixi amb l'objectiu fixat en la normativa comptable.
- Opcionalment i de manera irrevocable, es poden incloure en la seva integritat en aquesta categoria els passius financers híbrids subjecte als requisits establerts en el PGC.

- Valoració inicial: Valor raonable, que, excepte evidència en contra, és el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

- Valoració posterior: Valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

- Baixa de passius financers

L'empresa donarà de baixa un passiu financer, o part d'aquest, quan l'obligació s'hagi extingit; és a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat.

- Fiances lliurades i rebudes

Els dipòsits o fiances constituïdes en garantia de determinades obligacions es valoren per l'import efectivament satisfet, que no difereix significativament del seu valor raonable.

En les fiances lliurades o rebudes per arrendaments operatius o per prestació de serveis, la diferència entre el seu valor raonable i l'import desemborsat es considera com un pagament o cobrament anticipat per l'arrendament o prestació del servei, que s'imputa al compte de pèrdues i guanys durant el període de l'arrendament o durant el període en el qual es presta el servei, d'acord amb la norma sobre ingressos per vendes i prestació de serveis.

En estimar el valor raonable de les fiances, es pren com a període romanent el termini contractual mínim compromès durant el qual no es pugui retornar el seu import, sense prendre en consideració el comportament estadístic de devolució.

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Quan la fiança sigui a curt termini, no és necessari realitzar el descompte de fluxos d'efectiu si el seu efecte no és significatiu.

- Valor raonable

El valor raonable és l'import pel qual pot ser intercanviat un actiu o liquidat un passiu, entre parts interessades i degudament informades, que realitzin una transacció en condicions d'independència mútua.

Amb caràcter general, en la valoració d'instruments financers valorats a valor raonable, El Consorci calcula aquest per referència a un valor fiable de mercat, constituint el preu cotitzat en un mercat actiu la millor referència d'aquest valor raonable. Per a aquells instruments respecte dels quals no existeixi un mercat actiu, el valor raonable s'obté, si escau, mitjançant l'aplicació de models i tècniques de valoració.

S'assumeix que el valor en llibres dels crèdits i dèbits per operacions comercials s'aproxima al seu valor raonable.

- Instruments financers derivats i comptabilització de cobertures

El Consorci classifica en les següents categories les operacions de cobertura:

- a) Cobertura de valor raonable: cobreix l'exposició als canvis en el valor raonable d'actius o passius reconeguts o de compromisos en ferm encara no reconeguts, o d'una part concreta d'aquests, atribuïble a un risc concret que pugui afectar el compte de pèrdues i guanys (per exemple, la contractació d'una permuta financera per a cobrir el risc d'un finançament a tipus d'interès fix).

Els canvis de valor de l'instrument de cobertura i de la partida coberta atribuïbles al risc cobert es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Quan la partida coberta sigui un compromís en ferm no reconegut o un component d'aquest, el canvi acumulat en el valor raonable de la partida coberta amb posterioritat a la seva designació es reconeixrà com un actiu o un passiu, i el guany o pèrdua corresponent es reflectirà en el compte de pèrdues i guanys.

Les modificacions en l'import en llibres de les partides cobertes que es valorin a cost amortitzat implicaran la correcció, bé des del moment de la modificació, bé (com tard) des que cessi la comptabilitat de cobertures, del tipus d'interès efectiu de l'instrument

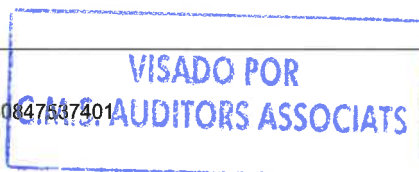
<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401





- b) Cobertura de fluxos d'efectiu: cobreix l'exposició a la variació dels fluxos d'efectiu que s'atribueixi a un risc concret associat a la totalitat o a un component d'un actiu o passiu reconegut (tal com la contractació d'una permuta financera per a cobrir el risc d'un finançament a tipus d'interès variable), o a una transacció prevista altament probable (per exemple, la cobertura del risc de tipus de canvi relacionat amb compres i vendes previstes d'immobilitzats materials, béns i serveis en moneda estrangera), i que pugui afectar el compte de pèrdues i guanys. La cobertura del risc de tipus de canvi d'un compromís en ferm pot ser comptabilitzada com una cobertura de fluxos d'efectiu o com una cobertura de valor raonable.

El Consorci està exposada a les fluctuacions que es produeixen en els tipus de canvi dels diferents països on opera. A fi de mitigar aquest risc, se segueix la pràctica de formalitzar, sobre la base de les seves previsions i pressupostos, contractes de cobertura de risc en la variació del tipus de canvi quan les perspectives d'evolució del mercat així ho aconsellen.

De la mateixa manera, manté una exposició al tipus de canvi per les variacions potencials que es puguin produir en les diferents divises en què manté el deute amb entitats financeres, per la qual cosa realitza cobertures d'aquesta mena d'operacions quan les perspectives d'evolució del mercat així ho aconsellen.

D'altra banda, es troba exposada a les variacions en les corbes de tipus d'interès en mantenir tot el seu deute amb entitats financeres a interès variable. En aquest sentit El Consorci formalitza contractes de cobertura de risc de tipus d'interès, bàsicament a través de contractes amb estructures que assegurin tipus d'interès màxims.

Al tancament de l'exercici s'han valorat els contractes en vigor comparant, per a cada contracte individualment considerat, el preu pactat amb la cotització de cada divisa i, en el seu cas, amb el tipus d'interès de referència a la data de tancament, reconeixent-se els canvis de valor dels mateixos en el compte de resultats.

- Instruments financers composts

L'emissió de bons canviabls realitzada per El Consorci compleix amb els requisits necessaris establerts pel Pla General de Comptabilitat per a ser considerats com a passius financers. Per aquest motiu, de l'import net rebut des de l'emissió dels bons s'ha diferenciat l'import corresponent a l'element de passiu del component de patrimoni net, que representa el valor raonable de l'opció incorporada d'aquest instrument.

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



- Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

Les inversions en empreses del grup, multigrup i associades, es valoren inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció.

Almenys al tancament de l'exercici, El Consorci procedeix a avaluar si ha existit deteriorament de valor de les inversions. Les correccions valoratives per deteriorament i en el seu cas la reversió, s'emporten com a despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

La correcció per deteriorament s'aplicarà sempre que existeixi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no serà recuperable. S'entén per valor recuperable, el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, calculats bé mitjançant l'estimació dels quals s'espera rebre a conseqüència del repartiment de dividends realitzats per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió mateixa, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que siguin generats per l'empresa participada. Excepte millor evidència de l'import recuperable, es prendrà en consideració el patrimoni net de l'Entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració.

Els passius financers i els instruments de patrimoni es classifiquen conforme al contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic. Un instrument de patrimoni és un contracte que representa una participació residual en el patrimoni del grup una vegada deduïts tots els seus passius.

4.3. Cobertures comptables.

- En les cobertures del valor raonable, els canvis de valor de l'instrument de cobertura i de la partida coberta atribuïbles al risc cobert es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.
- La part del guany o la pèrdua de l'instrument de cobertura dels fluxos d'efectiu, es reconeix transitòriament en el patrimoni net, imputant-se al compte de pèrdues i guanys en l'exercici o exercicis en els quals l'operació coberta prevista afecti al resultat tret que la cobertura correspongui a una transacció prevista que acabi en el reconeixement d'un actiu o passiu no financer, en aquest cas els imports registrats en el patrimoni net s'inclouen en el cost de l'actiu o passiu quan és adquirit o assumit.

4.4. Impostos sobre beneficis.

- Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporals deduïbles, solament es reconeixen en el cas que es consideri probable que el consorci va a tenir en el futur suficients guanys fiscals contra les quals poder fer-los efectius i no procedeixen del reconeixement inicial (excepte en una combinació de negocis) d'altres actius i passius en

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) solament es reconeixen en el cas que es consideri probable que el consorci vagi a tenir en el futur suficients guanys fiscals per poder fer-los efectius.

- En ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com a passius) a fi de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos, d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades.
- La despesa o l'ingrés per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels passius i actius per impost diferit, així com, si escau, pel reconeixement i imputació al compte de pèrdues i guanys de l'ingrés directament imputat al patrimoni net que pugui resultar de la comptabilització d'aquelles deduccions i altres avantatges fiscals que tinguin la naturalesa econòmica de subvenció.

4.5. Ingressos i despeses.

- Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de la meritació amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financera derivada d'ells.
- No obstant això, el consorci únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, mentre que els riscos i les pèrdues previsibles, encara sent eventuals, es comptabilitzen tan aviat són coneguts.
- Els ingressos per la venda de béns o serveis es reconeixen pel valor raonable de la contrapartida rebuda o a rebre derivada dels mateixos. Els descomptes per ràpid pagament, per volum o un altre tipus de descomptes, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits, es registren com una minoració dels mateixos. No obstant el consorci inclou els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tenen un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.
- Els descomptes concedits a clients es reconeixen al moment en què és probable que es van a complir les condicions que determinen la seva concessió com una reducció dels ingressos per vendes.
- Les bestretes a compte de vendes futures figuren valorats pel valor rebut.

4.6. Provisions i contingències.

- L'Assemblea general en comissió considera que és perceptible aprovisionar les quantitats necessàries per prevenir possibles responsabilitats en contingències.

4.7. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental.

- L'Assemblea General en Comissió confirma que el Consorci no té responsabilitats, despeses, actius, ni provisions i contingències de naturalesa mediambiental que poguessin ser significatius en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats del mateix.

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

4.8. Pagaments basats en accions.

- No s'han realitzat pagaments basats en accions.

4.9. Subvencions, donacions i llegats.

- Les subvencions de capital no reintegrables es valoren per l'import concedit, reconeixent-se inicialment com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvencions, tret que es tracti d'actius no depreciables en aquest cas s'imputaran al resultat de l'exercici en què es produeixi l'alienació o baixa en inventari dels mateixos.
- Mentre tenen el caràcter de subvencions reintegrables es comptabilitzen com a deutes a llarg termini transformables en subvencions.
- Quan les subvencions es concedeixin per finançar despeses específiques s'imputaran com a ingressos en l'exercici en què es reportin les despeses que estan finançant.

4.10. Combinacions de negocis.

- Durant l'exercici no s'han realitzat operacions d'aquesta naturalesa.

4.11. Negocis conjunts.

- No existeix cap activitat econòmica controlada conjuntament amb una altra persona física o jurídica.

4.12. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades.

- Les partides amb parts vinculades es valoren a preu de mercat.

4.13. Actius no corrents mantinguts per a la venda.

- No es disposa d'actius corrents mantinguts per a la venda.

4.14. Operacions interrompudes.

- L'empresa no realitza operacions de forma interrompuda.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL, INVERSIONS IMMOBILIÀRIES I IMMOBILITZAT INTANGIBLE.

- El Consorci no disposa de cap tipus d'immobilitzacions ni d'inversions immobiliàries.

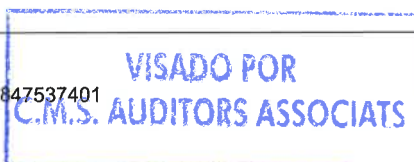
<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401





6. INSTRUMENTS FINANCERS.

6.1 Informació sobre la rellevància dels instruments financers en la situació financera i els resultats de l'empresa

a) Categories d'actius financers i passius financers

- El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers i passius financers assenyalats en la norma de registre i valoració novena, d'acord amb la següent estructura.

a.1) Actius financers, excepte inversions en el patrimoni d' empreses del grup, multigrup i associades.

- La informació dels instruments financers del actiu del balanç del consorci a llarg termini, classificats per categories és:

		CLASSES							
		Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits Derivats Altres		TOTAL	
		Ex. 2021	Ex. 2020	Ex. 2021	Ex. 2020	Ex. 2021	Ex. 2020	Ex. 2021	Ex. 2020
CATEGORIES	Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, del qual:								
	— Mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	— Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Inversions mantingudes fins al venciment	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Préstecs i partides a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	2.279.631,31	3.008.437,50	2.279.631,31	3.008.437,50
	Actius disponibles per la venda, del qual:								
	— Valorats a valor raonable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	— Valorats a cost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	2.279.631,31	3.008.437,50	2.279.631,31	3.008.437,50

- Les inversions financeres a llarg termini es corresponen íntegrament amb els crèdits activats en funció de l'aplicació del principi de la correlació entre ingressos i despeses.
- Durant l'exercici 2021, els crèdits a llarg termini a parts vinculades han passat de 3.008.437,50 euros a 2.279.631,31 euros, degut a les reclassificacions a curt termini que es fan anualment per les amortitzacions previstes per l'any següent.

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

- La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç del consorci a curt termini, sense considerar l'efectiu i altres actius equivalent, classificats per categories, és la que es mostra a continuació:

CATEGORIES	CLASSES							
	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits Derivats Altres		TOTAL	
	Ex. 2021	Ex. 2020	Ex. 2021	Ex. 2020	Ex. 2021	Ex. 2020	Ex. 2021	Ex. 2020
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, del qual:								
— Mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions mantingudes fins al venciment	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prèstecs i partides a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	680.234,28	1.344.012,86	680.234,28	1.344.012,86
Actius disponibles per la venda, del qual:							0,00	0,00
— Valorats a valor raonable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Valorats a coste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	680.234,28	1.344.012,86	680.234,28	1.344.012,86

- Els crèdits a curt termini a parts vinculades han disminuït a l'exercici 2021 en relació al 2020, en la mesura de les quantitats amortitzades dels crèdits bancaris existents.

a.2) Passius financers.

- Els instruments financers del passiu del balanç del consorci a llarg termini, classificats per categories són:

CATEGORIES	CLASSES							
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres		TOTAL	
	Ex. 2021	Ex. 2020	Ex. 2021	Ex. 2020	Ex. 2021	Ex. 2020	Ex. 2021	Ex. 2020
Dèbits i partides a pagar	2.278.039,31	3.006.845,50	0,00	0,00	0,00	0,00	2.278.039,31	3.006.845,50
Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, del qual:	1.592,00	1.592,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.592,00	1.592,00
— Mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Altres	1.592,00	1.592,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.592,00	1.592,00
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.279.631,31	3.008.437,50	0,00	0,00	0,00	0,00	2.279.631,31	3.008.437,50

- La informació dels instruments financers del passiu del balanç del consorci a curt termini, classificats per categories és:

CATEGORIES	CLASSES							
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres		TOTAL	
	Ex. 2021	Ex. 2020	Ex. 2021	Ex. 2020	Ex. 2021	Ex. 2020	Ex. 2021	Ex. 2020
Dèbits i partides a pagar	747.819,26	1.412.360,34	0,00	0,00	0,00	0,00	747.819,26	1.412.360,34
Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, del qual:								
— Mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	129.812,09	63.418,40	129.812,09	63.418,40
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	747.819,26	1.412.360,34	0,00	0,00	129.812,09	63.418,40	877.631,35	1.475.778,74

https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
 C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

- El saldo del compte 4758, Hisenda Pública, subvencions a reintegrar, de 43.148,84 euros, reflexa la diferència entre les aportacions de la CAIB per pagar despeses de assessoria de l'exercici i les realment realitzades, el seu moviment és el següent:

EXERCICI	Concepte	Aplicacions	Aportacions	Saldo
2015	TRANSFERENCIA CAIB CORRENT		30.000,00	-30.000,00
2015	APLICACIO DESPESA CORRENT	19.965,00		-10.035,00
2016	TRANSFERENCIA CAIB CORRENT		25.000,00	-35.035,00
2016	APLICACIO DESPESA CORRENT	19.965,00		-15.070,00
2017	TRANSFERENCIA CAIB CORRENT		25.000,00	-40.070,00
2017	APLICACIO DESPESA CORRENT	19.965,00		-20.105,00
2018	TRANSFERENCIA CAIB CORRENT		25.000,00	-45.105,00
2018	APLICACIO DESPESA CORRENT	13.580,08		-31.524,92
2019	TRANSFERENCIA CAIB CORRENT		25.000,00	-56.524,92
2019	APLICACIO DESPESA CORRENT	14.447,40		-42.077,52
2020	TRANSFERENCIA CAIB CORRENT		15.000,00	-57.077,52
2020	APLICACIO DESPESA CORRENT	14.447,40		-42.630,12
2021	TRANSFERENCIA CAIB CORRENT		15.000,00	-57.630,12
2021	APLICACIO DESPESA CORRENT	14.481,28		-43.148,84
	Total Compte	116.851,16	160.000,00	-43.148,84

b) Reclassificacions

- No hi ha hagut reclassificacions en les categories d'actius ni passius financers.

c) Classificació per venciments dels passius financers

	Venciment en anys						Més de 5	TOTAL
	1	2	3	4	5			
Deutes	747.819,26	538.750,02	500.683,26	404.359,12	404.359,12		431.479,73	3.027.450,51
Obligacions i altres valor negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Deutes amb entitats de crèdit	747.819,26	538.750,02	499.091,26	404.359,12	404.359,12		431.479,73	3.025.858,51
Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Derivats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Altres passius financers	0,00	0,00	1.592,00	0,00	0,00		0,00	1.592,00
Deutes amb emp. grup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	259.624,18	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	259.624,18
Proveïdors i creditors	129.812,09	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	129.812,09
Proveïdors, empreses del grup i associades	129.812,09	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	129.812,09
Personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
bestretes de clients	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Deute amb característiques especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
TOTAL	1.007.443,44	538.750,02	500.683,26	404.359,12	404.359,12		431.479,73	3.287.074,69

d) Transferències d'actius financers

- Durant aquest exercici no hi ha hagut transferències d'actius financers.

https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401



Adreça de validació:

https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
 C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

e) Actius cedits i acceptats en garantia

- El consorci no disposa actius financers lliurats o acceptats en garantia.

f) Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit

- El Consorci no ha efectuat correccions originades pel risc de crèdit.

g) Impagament i incompliment de condicions contractuals

- Durant aquest exercici no s'ha produït un impagament del principal o interessos de qualsevol préstec.
- El consorci no ha incomplert en cap cas les condicions contractuals de qualsevol contracte subscrit.

6.2 Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys i el patrimoni net

- No s'han produït pèrdues o guanys nets procedents de les diferents categories d'actius financers.
- No existeixen correccions valoratives per deterioració per a cada classe d'actius financers, ni s'ha imputat cap ingrés financer al compte de pèrdues i guanys relacionat amb tals actius.
- No són significatives les pèrdues o guanys nets procedents de les diferents categories de passius financers definides en la norma de registre i valoració novena.

6.3 Altra informació

a) Un altre tipus de informació

- Altres deutes sense garantia (en Milers d'Euros):

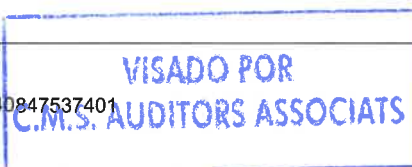
		ENTITAT	IMPORT	DEUTE	AMORTIZACIÓ	DEUTE a 31/12/2021		
	ORIGEN	FINANCERA	CONCEDIT	01/01/2021	EXERCICI	Import LL/T	Import C/T	Total deute
103	CAPDEPERA	BBVA	4.000,00	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00
109	CALA MILLOR	Bankia	1.182,62	126,22	126,22	0,00	0,00	0,00
112	ESPORLES	Bankia	1.356,15	326,05	81,51	163,03	81,51	244,54
131	LLUCMAJOR	Caixabank	1.939,04	775,80	77,56	620,68	77,56	698,24
131	LLUCMAJOR	Caixabank	384,59	153,80	15,39	123,02	15,39	138,41
120	CIUTADELLA	CAM-B.SABADELL	3.632,85	374,76	185,45	0,00	189,31	189,31
120	CIUTADELLA	CAM-B.SABADELL	1.943,00	140,06	140,06	0,00	0,00	0,00
120	CIUTADELLA	B.MARCH	2.143,46	774,03	119,08	535,87	119,08	654,95
120	CIUTADELLA	Caixabank	793,18	171,85	52,88	66,09	52,88	118,97
128	SOLLER	Bankia	3.461,99	1.154,00	192,33	769,34	192,33	961,67
	TOTALS		20.836,88	4.396,57	1.390,48	2.278,03	728,06	3.066,51



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401





6.4 Fons propis

- L'aplicació del principi de correlació entre ingressos i despeses fa que la totalitat dels fons propis del Consorci sigui sempre zero.
- Durant l'exercici no s'han realitzat operacions el resultat de les quals s'hagi imputat directament a fons propis.
- No existeixen aportacions inicials i els saldos reflectits en les partides de Resultats d'exercicis anteriors i Altres instruments de Patrimoni, ajustos negatius i positius respectivament, no són més que la simple aplicació del principi comptable anteriorment exposat i que totalitzen el resultat de l'exercici.

7. SITUACIÓ FISCAL

7.1 Impostos sobre beneficis

- El Consorci, sobre la base de l'Art. 9. 3-a del Reial decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost de societats, es troba obligat a la presentació de l'Impost, encara que al no tenir activitat no estaria subjecte a aquest.

7.2 Altres tributs

- L'entitat no es troba subjecta a altres tributs.

8. PROVISIONS I CONTIGÈNCIES

- El Consorci a 31 de Desembre té rebut, de l'empresa Moyá Auditoria Balear, SLP, 1.592,00 euros com a garantia a l'adjudicació definitiva del contracte de serveis comptables i financers.
- En relació al PO 155/2016 JCA2. Demandant: Melchor Mascaró SAU. Objecte: reclamació de quantitat més interessos moratoris. Una vegada dictada la sentència 167/2020 en data 29 de maig de 2020 pel Jutjat Contenciós administratiu núm. 2 de Palma, segons la qual va estimar substancialment la demanda interposada per l'entitat Melchor Mascaró S.A. front al Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears, essent codemandat l'Ajuntament de Manacor, contra la desestimació per silenci de la reclamació de pagament de principal per import de 213.689,00 euros més interessos moratoris, declarant-la disconforme a dret, anul·lant-la i declarant el dret de la part recurrent a que li aboni l'Administració la quantitat que en execució de sentència es determini conforme a una sèrie de criteris.

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

En data 23 de juny de 2020, Melchor Mascaró SAU presenta un nou full de càlcul tenint en compte els criteris fixats en la sentència, on sol·liciten l'abonament de la quantitat de 64.046,64 euros. Al no haver-se iniciat judicialment l'execució de la sentència s'ha procedit a ajustar la provisió comptabilitzada anteriorment a la nova quantitat.

En data 11 de març de 2022, s'ha rebut notificació del Auto dictat per el Jutjat ordenant l'execució forçosa de la sentència on Melchor Mascaró SAU reclamava la quantitat de 73.509,99 euros, quan el càlcul realitzat pel Consorci era de 66.393,69 euros, que una vegada recorreguda al Jutjat l'empresa creditora es va mostrà d'acord amb aquesta quantitat.

9. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

- El Consorci desenvolupa plans d'actuació que en el seu moment els va ser concedida la seva corresponent subvenció per al seu correcte desenvolupament.
- En aquest exercici s'han aplicat les següents subvencions corrents:

	<i>Destinació</i>	<i>Import</i>
103	Capdepera	-60,83
109	Cala Millor	29,94
105	Manacor	2.347,05
112	Esporles	784,95
120	Ciutadella	13.001,75
131	Llucmajor	35.731,15
	CAIB	14.481,28
	TOTAL	66.315,29

10. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

L'únic fet destacable es el ja explicat al darrer paràgraf del punt 8 d'aquesta memòria.

No s'han produït altre fet posterior al tancament, de l'Exercici 2021, significatiu que afecti a la capacitat d'avaluació d'aquests Comptes Anuals, ni que afectin a l'aplicació del Principi d'empresa en Funcionament, que no siguin els detallats a l'apartat 12 Altra informació.

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS



11. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

11.1 Ingressos

- Subvencions corrents rebudes:

Procedència	2021	2020
COMUNITAT AUTONOMA	14.481,28	12.742,93
Ajuntament de Cala Millor	201,32	0,00
Ajuntament de Capdepera	73,00	98,05
Ajuntament de Manacor	2.347,05	0,00
Ajuntament d'Esporles	76,11	0,00
Ajuntament de Ciutadella	8.573,24	19.885,85
Ajuntament de Lluçmajor	37.678,86	39.834,27
TOTAL	63.430,86	72.561,10

- Transferències de Capital Rebudes, imputades a balanç:

Procedència	2021	2020
COMUNIDAD AUTONOMA	0,00	5.759.350,28
Ajuntament de Capdepera	400.000,00	399.968,69
Ajuntament de Son Servera	126.216,95	125.968,75
Ajuntament de Esporles	81.512,42	81.512,42
Ajuntament de Ciutadella	497.473,59	493.217,91
Ajuntament de Soller	192.332,75	192.332,75
Ajuntament de Lluçmajor	92.945,32	92.945,32
TOTAL	1.390.481,03	7.145.296,12

11.2 Despeses

- No existeix cap partida de despeses a destacar en aquest apartat.

12. ALTRA INFORMACIÓ

- No és aplicable l'establert en l'Article 229 del Reial decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital. No s'ha requerit als membres de l'Assemblea general la comunicació al consorci de la seva participació o acompliment de càrrecs en altres entitats.

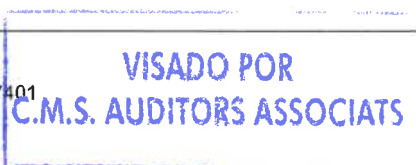
<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401



- El Consorci no té personal assalariat.
- El Consorci estava sotmès al control financer establert en l'Article 87.3 del Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. A l'1 de gener de 2017, va entrar en vigor la Llei 14/2014, de 29 de desembre, també de Finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, que deroga el Decret Legislatiu del 2005, i que estableix el control financer de les Entitats Públiques.

13. INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS DE PAGAMENT EFECTUATS A PROVEÏDORS.

- Per donar compliment a la informació corresponent sobre els ajornaments de pagament efectuats als proveïdors en operacions comercials, segons l'establert en la Resolució de 29 de gener de 2016, de l' Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, s'adjunta quadre resum dels pagaments realitzats durant l'exercici:

CAPÍTOL II	
1) Import operacions	14.447,40
PMP (2/1)	6,00

	Nº Operacions	Import
Compleixen	4	14.447,40
Incompleixen	0	0,00
Operacions	4	14.447,40

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

14. DETALL DELS EFECTIUS LÍQUIDS

- Els comptes corrents oberts en diferents entitats financeres, i el seu saldo a 31 de desembre són els següents:

Consorti	Procedència	Compte	Descripció	Saldo
	CAIB	2100-5951	COMPTE CONSORCI LA CAIXA	45.944,18
102	Calvià	0061-0116	BANC MARCH	1.085,10
102	Calvià	2100-3180	LA CAIXA CC 53180	2.573,02
102	Calvià	2038-1485	BANKIA	3.161,03
102	Calvià	2038-1251	BANKIA PAGAMENTS DEXIA	3.155,93
103	Capdepera	0182-0479	COMPTE CORRENTE BBVA CAPDEPERA	0,65
105	Manacor	0182-0473	BBVA PLA D AJUNTAMENT MANACOR	7.138,53
106	Maó	2038-0103	BANKIA	47,03
106	Maó	2100-7751	LA CAIXA MAO	3.105,17
109	Cala Millor	2038-0151	BANKIA	0,50
110	Campor	2038-0197	BANKIA	724,42
112	Esporles	2038-0649	SA NOSTRA ESPORLES	0,60
120	Ciutadella	0061-0117	BCA MARCH - CAN SAURA MORELL	61.152,06
120	Ciutadella	2038-0185	BANKIA	19.329,68
120	Ciutadella	2038-749	BANKIA	8.249,50
120	Ciutadella	0081-4433	SABADELL- PLANET.-PISC.-PIMUC CIUTADELLA	2.308,80
120	Ciutadella	2100-2788	LA CAIXA-MOBILIARI CIUTADELLA	
126	Ses Salines	0182-0439	BBVA SES SALINES	0,06
128	Soller	2038-0342	BANKIA 822 SOLLER	17.043,87
128	Soller	2038-0576	BANKIA	1.523,61
130	Es Castell	0061-0119	BANCA MARCH REHAB ES CASTELL	
130	Es Castell	2100-8479	CAIXABANK REHAB. ES CASTELL	
131	Llucmajor	2100-6785	CAIXABANK LLUCMAJOR	64.002,17
			TOTAL	240.545,91

15. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.

DESPESES	CONCEPTE	Crèd. Inicial	Modificacions	Crèd. Definitiu	Executat
CAP. I	DESPESES DE PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. II	BÉNS CORRENTS I SERVEIS	15.000,00	0,00	15.000,00	14.561,83
CAP. III	DESPESES FINANCERES	66.121,00	0,00	66.121,00	49.406,41
CAP. IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00	
CAP. VI	INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	
CAP. VII	TRASFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	
CAP. VIII	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	
CAP. IX	PASSIUS FINANCERS	1.327.185,00	63.296,03	1.390.481,03	1.390.481,03
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	1.408.306,00	63.296,03	1.471.602,03	1.454.449,27

INGRESSOS	CONCEPTE	Crèd. Inicial	Modificacions	Crèd. Definitiu	Executat
CAP. I	IMPOSTOS DIRECTES	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. II	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. III	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	81.121,00	0,00	81.121,00	63.968,24
CAP. V	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. VI	ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.327.185,00	63.296,03	1.390.481,03	1.394.931,82
CAP. VIII	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. IX	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	1.408.306,00	63.296,03	1.471.602,03	1.458.900,06

https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
 C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

16. PRESSUPOST EXERCICI 2022

- El projecte del pressupost adjunt va ser aprovat per la Llei 3/2020, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2022:

DESPESES	CONCEPTE	Créd. Inicial
CAP. I	DESPESES DE PERSONAL	0,00
CAP. II	BÉNS CORRENTS I SERVEIS	15.000,00
CAP. III	DESPESES FINANCERES	45.232,00
CAP. IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00
CAP. VI	INVERSIONS REALS	0,00
CAP. VII	TRASNFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
CAP. VIII	ACTIUS FINANCERS	0,00
CAP. IX	PASSIUS FINANCERS	728.137,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		788.369,00

INGRESSOS	CONCEPTE	Créd. Inicial
CAP. I	IMPOSTOS DIRECTES	0,00
CAP. II	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
CAP. III	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00
CAP. IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	60.232,00
CAP. V	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00
CAP. VI	ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0,00
CAP. VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	728.137,00
CAP. VIII	ACTIUS FINANCERS	0,00
CAP. IX	PASISUS FINANCERS	0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		788.369,00

17. FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

El President del CONSORCI D'INFRAESTRUCTURES DE LES ILLES BALEARS ha formulat els comptes anuals abreujats (balanç de situació abreujat, compte de pèrdues i guanys abreujats i memòria abreujada) corresponents a l'exercici 2021.

President

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

CONSORCI D'INFRAESTRUCTURES DE LES ILLES BALEARS

CERTIFICACIONS SALDOS BANCARIS

A 31 DE DESEMBRE 2021

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

BBVA

INFORMA

Todas las oficinas Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A.

Ciente: CONSORCI D INFRAESTRUCTURES ILLES BALEARS S0700109B
Informe obtenido con fecha: 13/01/2022

Muy Sres. Nuestros:

Nos es grato manifestarles que al último día de diciembre 2021 , nuestros registros presentaban la siguiente situación en relación a la firma de referencia.

FIRMAS AUTORIZADAS

Las firmas autorizadas para disponer de todas o alguna(s) cuentas a la vista, ahorro, plazo, de crédito eran:

JAIME COLOM ADROVER
IAGO NEGUERUELA VAZQUEZ
MARGALIDAD VAQUER MANRESA

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS



Adreça de validació:

<https://csv.calb.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401



<https://vd.calb.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

Detalle

Detalle de Contratos							
Oficina Principal	Descripción Contrapartida	Contrato	Divisa	F. Apertura	F. Vencimiento	Posición (Pos. II. Mora)	Límite €
01825941	CUENTAS PERSONALES	018257470020000000000000150439	EUR	21/12/2005	01/01/0001	0,06	0,00
		018257470020000000000000150473	EUR	02/11/2006	01/01/0001	7.438,53	0,00
		018257470020000000000000150479	EUR	11/04/2007	01/01/0001	0,65	0,00
	PRESTAMOS EXBBV	018259410974000000007033578	EUR	20/04/2007	20/04/2021	0,00	4.000.000,00

Fecha: diciembre 2021
Cliente: CONSORCI D INFRAESTRUCTURES ILLES BALEARS S0700109B

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Adreça de validació:

<https://csv.calb.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401



<https://vd.calb.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



* La valoración de los fondos de inversión se toma a penúltimo día del mes
** El importe de Confirming informado en la columna Posición corresponde a todo importe que no esté vencido y que el proveedor ha anticipado.
*** Todas las posiciones de este documento están informadas en euros.
OBSERVACIONES:

Introducir observaciones.

Sin otro particular, les saluda atentamente.

Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A.
Por Poder



Este documento ha sido generado en formato digital y se ha firmado electrónicamente, lo que conforme a la Ley 59/2003 de Firma Electrónica permite:

- * Identificar al firmante de manera inequívoca, teniendo la firma electrónica respecto de los datos consignados el mismo valor que la firma manuscrita cuando se consigna en papel.
- * Asegurar la integridad del documento firmado.

Si está consultando una copia impresa del informe de auditoría, puede comprobar su autenticidad contrastándolo con la versión digital del mismo, en el que se puede comprobar la firma en el panel de firmas.

Subject: C=ES, O=BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA S.A., OU=BUSINESS EXECUTION ENTERPRISE, OU=CLIENT SOLUTIONS SPAIN, OID.2.5.4.97=#0C
Emisor del certificado: CN=AC CAMERFIRMA FOR NATURAL PERSONS - 2016, O=AC CAMERFIRMA S.A., OID.2.5.4.97=#0C0F5641544553D413832373433323837.
Número de series: 0c393af379d1cga460a3
Fecha de Certificación (hora GMT): 2022.01.13 13:43:40 Z

Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401



VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



Sol·licitant: C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS S.L.
C/ SANT MIQUEL 30 B-C
07002 PALMA DE MALLORCA

Nom de l'empresa: CONSORCI D'INFRAESTRUCTURES DE LES ILLES BALEARS
CIF/NIF: S0700109B

Operacions creditores i descoberts

Comptes a la vista

Núm. de compte	Saldo	Divisa
ES25.0081.0266.3300.0122.4433	2.308,80	EUR

Finançament concedit

Préstecs

Import concedit	Import utilitzat	Divisa
3.632.950,52	189.307,29	EUR

Signatures autoritzades

Núm. de compte	Nom	CIF	Tipus
ES25.0081.0266.3300.0122.4433	JAIME COLOM ADROVER		Indistinta
	IAIGO NEGUERUELA VAZQUEZ		Indistinta

Sabadell, 17 de Gener de 2022.

Banco de Sabadell, S.A.
P.P.



Santiago Amador Miguel

Desempenyament i validació de la signatura. Vals, l'aval i el control són de registre del Banc.

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>



POSICIÓ a 31/12/2021 per CONSORCI D'INFRAESTRUCTURES DE LES ILLES BALEARS
Dades del client

Nom: CONSORCI D'INFRAESTRUCTURES DE LES ILLES BALEARS NIF: S0700109B

Domicili: PALAU REIAL, 17

Localitat: 07001 PALMA

Província: BALEARS

A continuació es relacionen els contractes comercialitzats per l'entitat on el client figura com a titular en la data indicada o bé que ho ha estat durant l'any considerat. Per a aquests contractes s'inclou també la relació de persones amb signatura reconeguda o que l'han tinguda durant el mateix any.

INVERSIONS

Comptes a la vista					
Contracte	Producte	Saldo	Alta	Venciment	Cancel.
0052-0200276785	Compte estrella	64.002,17 EUR	05/05/2005		
0055-0200617751	Compte estrella	3.105,17 EUR	27/03/1998		
0061-0200622788	Compte estrella	19.329,68 EUR	31/10/2005		
0713-0200053180	Compte estrella	2.573,02 EUR	16/07/2003		
0714-0200128479	Compte estrella	0,00 EUR	18/06/2009		
4618-1300063040	Compte corrent	0,60 EUR	11/12/2006		
7293-1300236197	Compte corrent	1.523,61 EUR	02/02/2006		
7293-1300356130	Compte corrent	17.043,87 EUR	18/08/2009		
7428-1300069793	Compte corrent	0,50 EUR	26/01/2006		
7925-1300338742	Compte corrent	724,42 EUR	24/10/2006		
7949-1300408116	Compte corrent	47,03 EUR	12/05/1998		
8009-1300126537	Compte corrent	3.161,03 EUR	23/04/1998		
8009-1300181398	Compte corrent	3.155,93 EUR	16/01/2002		
8076-1300255875	Compte corrent	8.249,50 EUR	06/07/2020		
8634-0200005951	Compte estrella	45.944,18 EUR	07/03/2014		

FINANÇAMENT

Préstecs						
Contracte	Producte	Deute Pendent	Concedit	Alta	Venciment	Cancel.
9620-251-559707-72	Préstec personal	961.663,75 EUR	3.461.989,50 EUR	31/08/2006	31/08/2026	
9620-251-560568-83	Préstec personal	244.537,23 EUR	1.356.147,72 EUR	30/07/2008	31/08/2024	
9620-251-567489-44	Préstec personal	0,00 EUR	1.182.615,12 EUR	20/06/2006	30/06/2021	30/06/2021
9620-307-140137-89	Préstec personal	698.054,85 EUR	1.939.041,34 EUR	30/06/2005	01/07/2030	
9620-307-145684-35	Préstec personal	138.453,03 EUR	384.591,88 EUR	30/06/2005	01/07/2030	
9620-309-463937-19	Préstec personal	118.976,71 EUR	793.177,94 EUR	16/04/2008	01/01/2024	

CaixaBank, S.A. Carrer Pintor Sorolla, 2-4, 46002-València, NIF A08663619
Inscrita al Registre Mercantil de València, tom 10370, foli 1, full número V-178361, inscripció 2a.

oenpresp12 2022-02-17 11:43:55,315

PÀG.



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Pàgina 40/42

https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401

RELACIÓ DE PERSONES AMB SIGNATURA AUTORITZADA

Contracte	Producte	Firma Autoritz.	Cancel.
0052-0200276785	Compte estrella	JAIME COLOM ADROVER IAGO NEGUERUELA VAZQUEZ	
0055-0200617751	Compte estrella	JAIME COLOM ADROVER IAGO NEGUERUELA VAZQUEZ	
0061-0200622788	Compte estrella	JAIME COLOM ADROVER IAGO NEGUERUELA VAZQUEZ	
0713-0200053180	Compte estrella	JAIME COLOM ADROVER IAGO NEGUERUELA VAZQUEZ	
0714-0200128479	Compte estrella	JAIME COLOM ADROVER IAGO NEGUERUELA VAZQUEZ	
4618-1300063040	Compte corrent	JAIME COLOM ADROVER IAGO NEGUERUELA VAZQUEZ	
7293-1300236197	Compte corrent	JAIME COLOM ADROVER IAGO NEGUERUELA VAZQUEZ	
7293-1300356130	Compte corrent	JAIME COLOM ADROVER IAGO NEGUERUELA VAZQUEZ	
7428-1300069793	Compte corrent	JAIME COLOM ADROVER IAGO NEGUERUELA VAZQUEZ	
7925-1300338742	Compte corrent	JAIME COLOM ADROVER IAGO NEGUERUELA VAZQUEZ	
7949-1300408116	Compte corrent	JAIME COLOM ADROVER IAGO NEGUERUELA VAZQUEZ	
8009-1300126537	Compte corrent	JAIME COLOM ADROVER IAGO NEGUERUELA VAZQUEZ	
8009-1300181398	Compte corrent	JAIME COLOM ADROVER IAGO NEGUERUELA VAZQUEZ	
8076-1300255875	Compte corrent	JAIME COLOM ADROVER IAGO NEGUERUELA VAZQUEZ	
8634-0200005951	Compte estrella	JAIME COLOM ADROVER IAGO NEGUERUELA VAZQUEZ	

Localitat i data

A 17 de febrer de 2022 a PALMA

<https://vd.caib.es/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

PÀG. 41/42



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIAT

Pàgina 41/42



GOVERN
ILLES
BALEARS

DOCUMENT ELECTRÒNIC

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

1652182543196-433095027-1786566240847537401

ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

INFORMACIÓ DELS SIGNANTS

Signant

IAGO NEGUERUELA VAZQUEZ

CONSELLER DE MODEL ECÒNOMIC TURISME I TREBALL

OrganizationUnit=CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO OrganizationUnit=CONSELLERIA DE MODEL ECÒNOMIC
TURISME I TREBALL

COMUNITAT AUTONOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 10-may-2022 03:19:45 PM GMT+0200

"Data signatura" és la data que tenia l'ordinador del signant en el moment de la signatura

METADADES DEL DOCUMENT

Nom del document: CCAA_2021_CIIB.pdf

Data captura: 10-may-2022 03:28:00 PM GMT+0200

Les evidències que garanteixen l'autenticitat, integritat i conservació a llarg termini del document es troben al gestor documental de la CAIB

Pàgines: 42



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1652182543196-433095027-1786566240847537401>

CSV: 1652182543196-433095027-1786566240847537401

