

Fecha: 15 de Mayo de 2018

Nº de Protocolo: 1221

A petición de: **INTERVENCIÓ GENERAL DE LA CAIB**
CONSELLERIA D'HISENDA I PRESSUPOSTS
CARRER PALAU REIAL, 14
07001 PALMA DE MALLORCA

Emitido por: **SBERT Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.**
Nº R.O.A.C. S1114
C/ FRANCISCO ROVER, Nº 6 - 2º
07003 PALMA DE MALLORCA

AUDITORES
INSTITUTO DE AUDITORES JURADOS
DE CUENTAS DE ISLAS
SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
R.O.A.C. Nº S1114
BALEARES

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA INDEPENDIENTE
DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2017 DE
INSTITUT BALEAR DE LA NATURA

**INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA INDEPENDIENTE DE LAS CUENTAS
ANUALES DE INSTITUT BALEAR DE LA NATURA CORRESPONDIENTES AL
EJERCICIO 2017**

Al Órgano de gobierno de INSTITUT BALEAR DE LA NATURA y a la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas del Gobierno de las Islas Baleares.

Opinión con salvedades

Hemos realizado una auditoría financiera de las cuentas anuales de INSTITUT BALEAR DE LA NATURA que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2017, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual finalizado en esta fecha, así como la memoria de las cuentas anuales que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2017, así como de los resultados de sus operaciones y de la liquidación del presupuesto correspondiente al ejercicio anual finalizado indicado anteriormente, y de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y que se detalla en la nota 2 de la memoria adjunta.

Fundamento de la opinión con salvedades

En el desarrollo de nuestro trabajo se han puesto de manifiesto los siguientes hechos o circunstancias que afectan la opinión del informe:

Limitaciones al alcance:

1. La Entidad no ha evaluado la existencia de indicios de deterioro de valor de su inmovilizado material al suponer, según la propia Entidad, un coste elevado y no necesario para el desarrollo de su actividad y que sería incongruente con la actual política de contención de gastos impuesta por las limitaciones existentes en los recursos disponibles. En consecuencia, no hemos podido determinar si deberían registrarse deterioros adicionales en el inmovilizado material, tanto a fecha de cierre del ejercicio actual como anterior.
2. El epígrafe de inmovilizado material, del ejercicio actual y anterior, incluye una inversión de 362.905,70.-euros llevada a cabo en 2011 y que se corresponde a la electrificación de la finca denominada "Binifaldó". Durante el desarrollo de nuestros trabajos de auditoría, no hemos obtenido documentación que soporte la titularidad, adscripción o cesión de dicha finca a la Entidad. En consecuencia, no nos es posible determinar si dicho importe es susceptible de ser considerado como inmovilizado, tanto al cierre del ejercicio actual como anterior.

INSTITUTO DE CONTADORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA
SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
R.O.A.C. Nº 3114
BALEARES



SBERT&ASOCIADOS

AUDITORES, S.L.

3. En el ejercicio 2012, la CAIB adscribió a la Entidad Espais de Natura Balear (cuyos bienes, derechos y obligaciones fueron subrogados durante el ejercicio 2013 al IBANAT) la finca denominada "Son Real" por un valor de 11.907.000.-euros. Esta finca está registrada en el inmovilizado material del balance adjunto por un valor neto contable a 31 de diciembre de 2017 de 10.550.988,37.-euros (10.789.454,55.-euros a fecha de cierre del ejercicio anterior).

La Entidad no ha podido facilitarnos, al no disponer de ella, información acerca del valor razonable de esta finca en el momento de su adscripción. En consecuencia, no hemos podido evaluar la razonabilidad del importe por el que está registrada la mencionada adscripción.

Hemos realizado nuestra auditoría sobre la base del encargo recibido por parte de la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas de las Islas Baleares. Dicha actuación se ha realizado de acuerdo con las normas de auditoría del Sector Público y de acuerdo, también, con el artículo 121.2 de la Ley 14-2014, de 29 de diciembre, de finanzas de la comunidad autónoma de las Islas Baleares y el Pliego de Prescripciones Técnicas para la realización de la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas de las Islas Baleares en cuanto a la preparación de este informe. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad en conformidad con los requisitos de ética aplicables a nuestra auditoría de cuentas anuales y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética en conformidad con estos requisitos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Otras cuestiones

Tal y como se indica en la nota 2 de la memoria adjunta, de acuerdo con la normativa que rige la actuación de la entidad, las cuentas anuales adjuntas han sido preparadas por el Órgano de gobierno de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad con el propósito de expresar la imagen fiel. En consecuencia, las cuentas anuales adjuntas se han preparado en virtud de este marco normativo de información financiera y han estado auditadas aplicando las normas de auditoría del Sector Público y de acuerdo con el artículo 121.2 de la Ley 14-2014, de 29 de diciembre, de finanzas de la comunidad autónoma de las Islas Baleares y el Pliego de Prescripciones Técnicas para la realización de la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas de las Islas Baleares en cuanto a la preparación de este informe. Este informe, en ningún caso, debe entenderse como un informe de auditoría en los términos previstos en la normativa reguladora de la actividad auditora de cuentas vigente en España.

Por otra parte, llamamos la atención respecto del hecho de que, dado el carácter público de la entidad y su capacidad de generación de recursos, la continuidad de la misma está supeditada al apoyo financiero de la CAIB. Esta cuestión no modifica nuestra opinión.

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA
SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
R.O.A.C. Nº 5114
BALEARES

Página 2

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con las cuentas anuales

El Órgano de gobierno de la entidad es responsable de la preparación y formulación de las cuentas anuales de manera que expresen la imagen fiel de acuerdo al marco normativo de información financiera aplicable a la entidad, que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta, y, en particular, de acuerdo con los principios y criterios contables, así mismo, es responsable del control interno que se considere necesario para permitir la preparación de las cuentas anuales libres de incorrecciones materiales, debido a un fraude o error.

Las cuentas anuales a las que se refiere este informe se formularon por el Órgano de gobierno de la entidad el 10 de Mayo de 2018 y se pusieron en disposición de SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L. el 10 de Mayo de 2018.

En la preparación de las cuentas anuales, el Órgano de gobierno es responsable de valorar la capacidad de la entidad a continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el Órgano de gobierno tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a un fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría, realizada de conformidad con las normas de auditoría del Sector Público y de acuerdo con el artículo 121.2 de la Ley 14-2014, de 29 de diciembre, de finanzas de la comunidad autónoma de las Islas Baleares y el Pliego de Prescripciones Técnicas para la realización de la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas de las Islas Baleares en cuanto a la preparación de este informe, siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones se pueden deber a un fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, se pueden prever razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría en conformidad con las normas de auditoría del Sector Público y de acuerdo con el artículo 121.2 de la Ley 14-2014, de 29 de diciembre, de finanzas de la comunidad autónoma de las Islas Baleares y el Pliego de Prescripciones Técnicas para la realización de la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas de las Islas Baleares en cuanto a la preparación de este informe aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA
SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
R.O.A.C. Nº 1114
BALEARES



SBERT & ASOCIADOS

AUDITORES, S.L.

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debido a un fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a estos riesgos y obtengamos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a un fraude es mas elevado que en el caso de una incorrección material debida a un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con la finalidad de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuadas en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Órgano de gobierno.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Órgano de gobierno, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con los hechos o con las condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en nuestras cuentas anuales o, si estas revelaciones no son adecuadas, que expresen una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta hoy de nuestro informe de auditoría. No obstante, los hechos o condiciones futuras pueden ser causa que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales incluida la información revelada a la memoria, y si las cuentas anuales representan las transacciones y los hechos subyacentes de una manera que consigan expresar la imagen fiel.

Nos ponemos en contacto con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el abastecimiento y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos en la auditoría, así como cualquier deficiencia del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS
AUDITORES, S.L.

Año 2018 Nº 13/18/00519
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas

Palma, a Quince de Mayo de Dos Mil Dieciocho

SBERT Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
Nº R.O.A.C. S1114

JAUME RIUTORT CRESPI
SOCIO

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

R.O.A.C. Nº S1114
SALICRÉS



G CONSELLERIA
O MEDI AMBIENT,
I AGRICULTURA
B I PESCA
/ INSTITUT
DE LA NATURA

INSTITUT BALEAR DE LA NATURA (Ibanat)

COMPTES ANUALS
A 31 DE DESEMBRE DE 2017

AUDITORES

INSTITUTO DE CUENTAS JUDICIALES
DE CUENTAS DE LA PAZ

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L

RODAS 123114
BALIARIS

Palma, 10 de maig de 2018

INDEX DE CONTINGUTS

1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2017.
2. Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2017.
3. Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2017.
4. Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2017.
5. Memòria corresponent a l'exercici econòmic tancat el 31 de desembre de 2017.
6. Liquidació del pressupost

AUDITORES
INSTITUTO DE ENCOMENDADOS JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA
SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
BOAG, D. 5114
BALEARÉS



G CONSELLERIA
O MEDI AMBIENT,
I AGRICULTURA
B I PESCA
/ INSTITUT
BALANÇ NATURA

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU

	31-12-17	31-12-16
A) ACTIU NO CORRENT	31.240.637,73	32.336.323,67
I. Immobilitzat intangible.	145.031,53	156.396,35
1 Desenvolupament.	0,00	0,00
2 Concessions.	0,00	0,00
3 Patents, llicències, marques i similars.	4.505,79	4.582,79
4 Fons de comerç.	0,00	0,00
5 Aplicacions informàtiques.	14.346,24	29.710,23
6 Investigació	0,00	0,00
7 Altre immobilitzat intangible.	126.179,50	122.103,33
II. Immobilitzat material.	30.745.519,86	31.428.264,96
1 Terrenys i construccions.	28.381.558,18	28.894.549,94
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	2.340.759,79	2.527.715,02
3 Immobilitzat en curs i bestretes.	23.201,89	6.000,00
III. Inversions immobiliàries.	0,00	0,00
1 Terrenys.	0,00	0,00
2 Construccions.	0,00	0,00
IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	340.429,55	741.970,20
1 Instruments de patrimoni	0,00	0,00
2 Crèdits a empreses	340.429,55	741.970,20
3 Valors representatius de deute	0,00	0,00
4 Derivats	0,00	0,00
5 Altres actius financers	0,00	0,00
6 Altres inversions	0,00	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini.	6.510,47	6.510,47
1 Instruments de patrimoni	130,00	130,00
2 Crèdits a tercers	0,00	0,00
3 Valors representatius de deute	0,00	0,00
4 Derivats	0,00	0,00
5. Altres actius financers	6.380,47	6.380,47
6 Altres inversions	0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit.	3.146,32	3.181,69
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00



G CONSELLERIA
O MEDI AMBIENT,
I AGRICULTURA
B I PESCA
/ INSTITUT
D'ECOLOGIA

B) ACTIU CORRENT		9.561.548,41	8.248.560,24
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda.			
II. Existències		399.917,17	499.432,06
1 Comercials.		0,00	0,00
2 Matèries primeres i altres aprovisionaments.		399.917,17	499.432,06
3 Productes en curs.		0,00	0,00
a) De cicle llarg de producció		0,00	0,00
b) De cicle curt de producció		0,00	0,00
4 Productes acabats.		0,00	0,00
a) De cicle llarg de producció		0,00	0,00
b) De cicle curt de producció		0,00	0,00
5 Subproductes, residus i materials recuperats.		0,00	0,00
6 Bestretes a proveïdors.		0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.		394.950,40	397.175,65
1 Clients per vendes i prestacions de serveis.		42.654,68	16.072,49
a) clients per vendes i prestacions de serveis a llarg termini		0,00	0,00
b) clients per vendes i prestacions de serveis a llarg termini		42.654,68	16.072,49
2 Clients, empreses del grup i associades.		12.503,06	12.503,06
3 Deutors varis.		273.099,09	330.603,06
4 Personal.		5.127,51	2.051,49
5 Actius per impost corrent.		1.038,89	768,85
6 Altres crèdits amb les Administracions Públiques.		60.527,17	35.176,70
7 Accionistes (socis) per desemborsaments exigits.		0,00	0,00
IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini		8.371.867,46	6.623.223,02
1 Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2 Crèdits a empreses		8.371.867,46	6.623.223,02
3 Valors representatius de deute		0,00	0,00
4 Derivats		0,00	0,00
5 Altres actius financers		0,00	0,00
6 Altres inversions		0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini.		10.203,08	5.851,78
1 Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2 Crèdits a empreses		0,00	0,02
3 Valors representatius de deute		0,00	0,00
4 Derivats		0,00	0,00
5 Altres actius financers		10.203,08	5.851,76
6 Altres inversions		0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini.		1.872,60	2.240,93
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents.		382.737,70	720.636,80
1 Tresoreria.		382.737,70	720.636,80
2 Altres actius líquids equivalents.		0,00	0,00
TOTAL ACTIU (A + B)		40.802.186,14	40.584.883,91

AUDITORES

INSTITUTO DE CUENTAS JUDICIALES
DE CUENTAS DE LA CIUDAD

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

PASSIU

	31-12-17	31-12-16
A) PATRIMONI NET	29.487.013,06	29.990.560,93
A-1) Fons propis.	-1.397.252,13	-1.605.016,07
I. Capital	3.213,79	3.213,79
1 Capital escripturat.	3.213,79	3.213,79
2 (Capital no exigit).	0,00	0,00
II. Prima d'emissió	0,00	0,00
III. Reserves	1.362.235,95	1.154.578,11
1 Legal i estatutàries.	0,00	0,00
2 Altres reserves.	1.362.235,95	1.154.578,11
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies).	0,00	0,00
V. Resultats d'exercicis anteriors.	-3.909.180,18	-3.909.421,55
1 Romanent.	623.457,63	623.216,26
2 (Resultats negatius d'exercicis anteriors).	-4.532.637,81	-4.532.637,81
VI. Altres aportacions de socis.	1.146.372,21	1.146.372,21
VII. Resultat de l'exercici.	106,10	241,37
VIII. (Dividend a compte).	0,00	0,00
IX. Altres instruments de patrimoni net.	0,00	0,00
A-2) Ajustament per canvis de valor.	0,00	0,00
I. Actius financers disponibles per a la venda.	0,00	0,00
II. Operacions de cobertura.	0,00	0,00
III. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
IV. Diferència de conversió	0,00	0,00
V. Altres.	0,00	0,00
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts.	30.884.265,19	31.595.577,00
B) PASSIU NO CORRENT	372.738,88	830.187,91
I. Provisions a llarg termini.	32.309,39	88.217,77
1 Obligacions per prestacions a llarg termini al personal.	32.309,39	88.217,77
2 Actuacions medioambientals.	0,00	0,00
3 Provisions per reestructuració.	0,00	0,00
4 Altres provisions.	0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini.	340.429,49	741.970,14
1 Obligacions i altres valors negociables.	0,00	0,00
2 Deutes amb entitats de crèdit.	340.429,49	741.970,14
3 Acreedors per arrendament financer	0,00	0,00
4 Derivats	0,00	0,00
5 Altres passius financers	0,00	0,00
III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini.	0,00	0,00
IV. Passius per impost diferit.	0,00	0,00
V. Periodificacions a llarg termini	0,00	0,00
VI. Acreedors comercials no corrents	0,00	0,00
VII. Deute amb característiques especials a llarg termini	0,00	0,00

WINDTORGES

INSTITUTO DE COMPROBACIONES JURADAS
DE CUENTAS DE LA MANA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

DOI: 10.1002/anie.201100000



G. CONSELLERIA
O. MEDI AMBIENT,
I. AGRICULTURA
B. PESCA
INSTITUT
BALEAR NATURA

C) PASSIU CORRENT	10.942.434,20	9.764.135,07
I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00
II. Provisions a curt termini.	0,00	0,00
III. Deutes a curt termini.	6.587.808,67	4.432.134,68
1 Obligacions i altres valors negociables.		
2 Deutes amb entitats de crèdit.	401.540,64	532.702,58
3 Acreedors per arrendament financer	0,00	0,00
4 Derivats	0,00	0,00
5 Altres passius financers	6.186.268,03	3.899.432,10
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini.	6.956,30	6.956,30
V. Acreedors comercials i altres comptes a pagar.	1.802.150,00	2.106.874,15
1 Proveedors.	347.091,43	486.078,19
a) Proveedors llarg termini	0,00	0,00
b) Proveedors curt termini	347.091,43	486.078,19
2 Proveedors, empreses del grup i associades.	0,00	0,00
3 Acreedors variis.	311.116,48	472.260,09
4 Personal (remuneracions pendents de pagament).	317.543,56	367.294,90
5 Passius per impost corrent.	137,29	137,29
6 Altres deutes amb les Administracions Públiques.	826.261,24	781.103,68
7 Bestretes de clients.	0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini.	2.545.519,23	3.218.169,94
VII. Deute amb característiques especials a curt termini	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)	40.802.186,14	40.584.883,91

AUDITORES

INSTITUTO DE CONTADORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

R.O.C. Nº 3114
BALEARES



G CONSELLERIA
O MEDI AMBIENT,
I AGRICULTURA
B I PESCA
/ INSTITUT
BALEAR NATURA

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

	31-12-17	31-12-16
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. Import net de la xifra de negocis.	859.410,36	761.432,59
a) Vendes.	40.355,10	51.126,40
b) Prestacions de serveis.	819.055,26	710.306,19
2. Variac. d'existències de productes term. i en curs de fabricació.	0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu.	0,00	0,00
4. Aprovisionaments.	-2.099.852,56	-1.997.916,33
a) Consum de mercaderies.	-99.514,89	195.265,43
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles.	-667.187,22	-877.129,88
c) Treballs realitzats per altres empreses.	-1.333.150,45	-1.316.051,88
d) Deterioració de mercat, matèries primeres i altres aprovisionaments.	0,00	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	18.305.131,85	17.823.201,25
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.	0,00	0,00
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici.	18.305.131,85	17.823.201,25
6. Despeses de personal.	15.234.841,41	14.731.072,45
a) Sous, salaris i assimilats.	11.659.640,17	11.263.596,71
b) Càrregues socials.	-3.575.201,24	-3.467.475,74
c) Provisions.	0,00	0,00
7. Altres despeses d'explotació.	-1.721.907,35	-1.836.311,54
a) Serveis exteriors.	-1.455.383,57	-1.428.722,23
b) Tributs.	-93.548,65	-135.394,49
c) Pèrdues, deteriorament i variació de prov. per operacions comercials.	0,00	0,00
d) Altres despeses de gestió corrent.	-172.975,13	-272.194,82
8. Amortització de l'immobilitzat.	-1.181.612,91	-1.242.683,81
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres.	1.181.637,52	1.242.683,81
10. Excés de provisions.	0,00	0,00
11. Deterioració i resultat per alienació de l'immobilitzat.	-107.640,77	-14.254,16
a) Deterioració i pèrdues.	0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres.	-107.640,77	-14.254,16
12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
13. Altres resultats.	0,00	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	324,73	5.079,36

AUDITORES

INSTITUTO DE AUDITORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

ROAD 10 3114
BALCARES



G CONSELLERIA
O MEDI AMBIENT,
I AGRICULTURA
B I PESCA
INSTITUT
BALEAR NATURA

14. Ingressos financers.	141,47	104,75
a) De participacions en instruments de patrimoni.	0,00	0,00
a1) En empreses del grup i associades.	0,00	0,00
a2) En tercers.	0,00	0,00
b) De valors negociables i altres instruments financers.	141,47	104,75
b1) D'empreses del grup i associades.	0,00	0,00
b2) De tercers.	141,47	104,75
c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer	0,00	0,00
15. Despeses financers.	-324,73	-3.978,30
a) Per deutes amb empreses del grup i associades.	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers.	-324,73	-3.978,30
c) Per actualització de provisions	0,00	0,00
16. Variació de valor raonable en instruments financers.	0,00	0,00
a) Cartera de negociació i altres i altres.	0,00	0,00
b) Imput.al resultat de l'ex. per actius financ.disponibles per a la venda.	0,00	0,00
17. Diferències de canvi.	0,00	0,00
18. Deterioració i resultat per alienacions d'instruments financers.	0,00	0,00
a) Deterioració i pèrdues.	0,00	0,00
b) Resultats per alienació i altres.	0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER	-183,26	-3.873,55
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	141,47	1.205,81
19. Impostos sobre beneficis.	-35,37	-964,44
A.4) RESULTAT DE L'EX. PROCED. D'OPERACIONS CONTINUADES	106,10	241,37
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		
20. Result. de l'exerc. proc. d'operacions interrompudes net d'impostos.	0,00	0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	106,10	241,37

AUDITORES

INSTITUTO DE CONTABLES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

R.O.A.C. Nº 51114
BALEARES



G CONSELLERIA
O MEDI AMBIENT,
I AGRICULTURA
B I PESCA
INSTITUT
BALEAR NATURA

ESTAT DE FLUXES D'EFFECTIU

	31-12-17	31-12-16
A) FLUXS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	141,47	1.205,81
2. Ajustaments al resultat	134.872,30	448.771,85
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	1.181.612,91	1.242.683,81
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	0,00	0,00
c) Variació de provisions (+/-)	0,00	0,00
d) Imputació de subvencions (-)	-1.046.923,87	-797.785,51
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	0,00	0,00
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)	0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)	-141,47	-104,75
h) Despeses financeres (+)	324,73	3.978,30
i) Diferències de canvi (+/-)	0,00	0,00
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	0,00	0,00
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	0,00	0,00
3. Canvis en el capital corrent	-472.588,14	-532.588,01
a) Existències (+/-)	99.514,89	-195.265,43
b) Deutors i altres comptes a cobrar ((+/-)	2.225,25	191.236,51
c) Altres actius corrents (+/-)	-1.752.627,41	-3.163.888,03
d) Acreedors i altres comptes a pagar (+/-)	2.155.673,99	-565.282,66
e) Altres passius corrents (+/-)	-977.374,86	3.200.611,60
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	0,00	0,00
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-324,73	-4.709,01
a) Pagament d'interessos (-)	-324,73	-4.709,01
b) Cobrament de dividends (+)	0,00	0,00
c) Cobrament d'interessos (+)	0,00	0,00
d) Cobrament (pagament) per impost sobre beneficis (+/-)	0,00	0,00
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	0,00	0,00
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	-337.899,10	-87.319,36
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagament per inversions (-)	-501.193,00	-352.450,31
a) Empreses del grup i associades	0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible	-19.811,00	-102.948,20
c) Immobilitzat material	-481.382,00	-249.502,11
d) Inversions immobiliàries	0,00	0,00
e) Altres actius financers	0,00	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00
g) Unitat de negoci	0,00	0,00
h) Altres actius	0,00	0,00
7. Cobraments per desinversions (+)	530.431,00	905.430,00
a) Empreses del grup i associades	530.431,00	905.430,00
b) Immobilitzat intangible	0,00	0,00
c) Inmobilitzat material	0,00	0,00
d) Inversions immobiliàries	0,00	0,00
e) Altres actius financers	0,00	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00
g) Unitat de negoci	0,00	0,00
h) Altres actius	0,00	0,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	29.238,00	552.979,69

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	0,00	352.450,31
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	0,00	0,00
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)	0,00	0,00
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)	0,00	0,00
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)	0,00	0,00
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	0,00	352.450,31
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-530.431,00	-905.430,00
a) Emissió	0,00	0,00
1. Obligacions i altres valors negociables (+)	0,00	0,00
2. Deutors amb entitats de crèdit (+)	0,00	0,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	0,00	0,00
4. Deutes amb característiques especials (+)	0,00	0,00
5. Altres deutes (+)	0,00	0,00
b) Devolució i amortització de	-530.431,00	-905.430,00
1. Obligacions i altres valors negociables (-)	0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-530.431,00	-905.430,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	0,00	0,00
4. Deutes amb característiques especials (-)	0,00	0,00
5. Altres deutes (-)	0,00	0,00
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
a) Dividends (-)	0,00	0,00
b) Remuneracions d'altres instruments de patrimoni (-)	0,00	0,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament +/-9+/-10-11)	-530.431,00	-552.979,69
D) Efecte de les variacions del tipus de canvi	0,00	0,00
E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-12-D)	-839.092,10	-87.319,36
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	720.636,80	807.956,16
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	382.737,70	720.636,80

AUDITORES
 INSTITUTO DE C. JORNES JURADOS
 DE CUENTAS DE ESPAÑA
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
 ROAD 10 SHIM
 BALDAPES

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

Part A

	31-12-17	31-12-16
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	106,10	241,37
B) Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'actius i passius.	0,00	0,00
1. Ingressos/despeses d'actius financers disponibles per a la venda.	0,00	0,00
2. Ingressos/despeses per passius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.	0,00	0,00
3. Altres ingressos/despeses.	0,00	0,00
II. Per cobertures.	0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats.	0,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustaments.	6.553.005,63	5.248.559,24
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
VI. Diferències de conversió	0,00	0,00
VII. Efecte impositiu.	0,00	0,00
Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net (I+II+III+IV+V)	6.553.005,63	5.248.559,24
C) Transferències al compte de pèrdues i guanys.		
VIII. Per valoració d'actius i passius.	0,00	0,00
1. Ingressos/despeses d'actius financers disponibles per a la venda.	0,00	0,00
2. Ingressos/despeses per passius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.	0,00	0,00
3. Altres ingressos/despeses.	0,00	0,00
IX. Per cobertures.	0,00	0,00
1. Ingressos/despeses per cobertures de fluxos d'efectiu.	0,00	0,00
2. Ingressos/despeses per cobertura d'inversió neta en l'estranger.	0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats.	-7.264.317,44	-6.799.343,84
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
XII. Diferències de conversió	0,00	0,00
XIII Efecte impositiu.	0,00	0,00
Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VI+VII+VIII+IX)	-7.264.317,44	-6.799.343,84
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B+ C)	-711.205,71	-1.550.543,23

AUDITORES

INSTITUTO DE CONTABLES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

R.O.C. Nº 5114
BALBAÑES

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET part B

	Capital		Prim a	Reserves	(Ac ons i partic	Resultats d'exercis anteriors	Altres aportac de socis	Resultat de l'exercici	(Divid a instru m de	Altres Ajusta ments per	Subvenció i donació	Total
	Escrip turat	ho exig d'em										
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2015	3.213,79	0,00	0,00	-146.453,15	0,00	-3.909.982,67	1.146.377,81	561,12	0,00	0,00	33.146.361,60	30.902.525,11
I. Ajustaments per canvis de criteri 2015 i anteriors												0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2016	3.213,79	0,00	0,00	-146.453,15	0,00	-3.909.982,67	1.146.377,81	561,12	0,00	0,00	33.146.361,60	30.240.078,50
I. Total ingressos i despeses reconegudes								241,37			-1.550.784,60	-1.550.543,22
II. Operacions amb socis o propietaris												0,00
1. Augments de capital												0,00
2. (-) Reduccions de capital												0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (canvis obligacions, condonacions de deutes).												0,00
4. (-) Distribució de dividends												0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).												0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis												0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris												0,00
III. Altres variacions de patrimoni net												0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2016	3.213,79	0,00	0,00	1.301.031,28	0,00	-3.909.421,55	-5,60	-561,12	0,00	0,00	31.595.577,00	1.301.025,88
I. Ajustaments per canvis de criteri 2016 i anteriors								241,37	0,00	0,00		29.990.560,95
II. Ajustaments per errors 2016 i anteriors												0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2017	3.213,79	0,00	0,00	1.154.578,11	0,00	-3.909.421,55	1.146.372,21	241,37	0,00	0,00	31.595.577,00	29.990.560,95
I. Total ingressos i despeses reconegudes								106,10			-711.371,87	-711.205,77
II. Operacions amb socis o propietaris												0,00
1. Augments de capital												0,00
2. (-) Reduccions de capital												0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (canvis obligacions, condonacions de deutes).												0,00
4. (-) Distribució de dividends												0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).												0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis												0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris												0,00
III. Altres variacions de patrimoni net												0,00
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2017	3.213,79	0,00	0,00	207.657,84	0,00	-3.909.180,18	1.146.372,21	-241,37	0,00	0,00	30.884.265,19	29.487.013,06

INSTITUTO DE CUENTAS JURADAS DE CUENTAS DE LA ISLA

SSERT & ASOCIADOS AUDITORES S.L.

POAC 00014

BALEAR

IBANAT
MEMÒRIA DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2017

NOTA 1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

L'Institut Balear de la Natura (IBANAT) és una entitat pública empresarial creada pel Decret 69/1997, de 21 de maig. Mitjançant el Decret 24/2013, de 24 de maig, es van aprovar els Estatuts de l'Institut Balear de la Natura. L'IBANAT és una entitat amb personalitat jurídica pròpia i diferenciada, amb plena capacitat d'actuar i autonomia de gestió, adscrita a la Conselleria Medi Ambient, Agricultura i Pesca, per mitjà de la Direcció General d'Espais Naturals i Biodiversitat.

Cal assenyalar, que l'IBANAT ha assumit part de les funcions de l'entitat Espais de Natura Balear. Mitjançant el Decret 23/2013, de 24 de maig, es va extingir l'entitat pública empresarial Espais de Natura Balear. En aquest decret es determina que s'amplia la finalitat institucional de l'IBANAT i que assumeix les funcions d'Espais de Natura Balear en els termes que determinin els estatuts de l'Institut. A més de la finalitat institucional, que s'exposarà més endavant, l'article 3 del Decret 23/2013 estableix:

- a) El personal laboral d'Espais de Natura Balear queda transferit a l'IBANAT
- b) El patrimoni propi o adscrit a Espais de Natura Balear s'integra en el patrimoni de l'IBANAT
- c) L'IBANAT es subroga en tots els drets i obligacions de què sigui titular Espais de Natura Balear o que es puguin derivar dels convenis de col·laboració, contractes o qualsevol altre negoci jurídic subscrit entre aquesta entitat i altres persones físiques o jurídiques, públiques o privades.

L'IBANAT es regeix pel dret públic en la formació de la voluntat dels seus òrgans, en l'exercici de les potestats administratives que té atribuïdes i en allò que prevegin la Llei 7/2010, una altra norma amb rang de Llei o els seus Estatuts. En la resta d'aspectes, es regeix pel dret privat.

El seu domicili social és al carrer Gremi de Corredors 10-1, Polígon Son Rossinyol, 07009, Palma.

La finalitat institucional de l'IBANAT, d'acord amb els nous Estatuts (art. 4 Decret 24/2013, de 24 de maig), es materialitza en els següents aspectes:

- a) La prevenció i l'extinció d'incendis forestals
- b) La gestió forestal, que inclou la sanitat forestal
- c) La gestió dels espais naturals protegits a l'empara de la legislació ambiental, incloent-hi els parcs nacionals continguts en el seu àmbit i, si és procedent, els

AUDITORES

INSTITUTO DE CONTADORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

BOAO. 070114
PALMA

espais de la Xarxa Natura 2000

- d) La gestió de les àrees recreatives, les àrees d'acampada, les finques públiques i els refugis de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
- e) L'educació ambiental, la protecció d'espècies i les actuacions en matèria de caça de competència de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

L'activitat actual de l'entitat coincideix amb el seu objecte i finalitat institucional.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

Les xifres contingudes en els quadres d'aquesta Memòria, estan expressades en euros, desestimant els decimals.

2.1 Imatge Fidel

En compliment de la legislació vigent es desenvolupa la memòria, que forma part dels comptes anuals que es formulen i que comprenen a més a més: el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu, havent estat obtinguts dels registres comptables de l'Institut i que reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa, presentant-se de conformitat amb les disposicions legals, la Llei 16/2007, de 4 de juliol, de reforma i adaptació de la legislació mercantil en matèria comptable i d'acord amb les Normes de Registre i Valoració recollides en el R. D. 1514/2007, de 16 de novembre pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.

D'acord amb el Decret 24/2013, de 24 de maig, d'aprovació dels Estatuts de l'Institut Balear de la Natura en el seu article 2.1 s'estableix que l'Ibanat se sotmet als principis de legalitat, servei a l'interès general, eficàcia, eficiència, estabilitat i transparència, i s'ha d'ajustar al principi d'instrumentalitat respecte de les finalitats i els objectius que té assignats.

2.2 Principis comptables.

Aquests comptes anuals s'han elaborat seguint els principis comptables següents:

- Empresa en Funcionament, no hi ha motius per dubtar de que s'obtingran recursos financers, via subvencions, per poder seguir operant.
- Meritament
- Uniformitat
- Prudència
- No Compensació
- Importància relativa

2.3 Comparabilitat de la informació.

Els estats comptables que s'inclouen en els presents comptes anuals relacionen la informació econòmica-financera de l'exercici actual en comparació amb l'exercici anterior.

S'informa dels aplaçaments a proveïdors per 30 dies i més per pagaments (PMPE).

AUDITORES
INSTITUTO DE ENCOMENDAS JURADAS
DE CUENTAS DE ESPAÑA
EBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
BOADILLA DEL MONTE
MADRID

Cal destacar que en l'epígraf 113 reserves voluntàries s'hi ha enregistrat 207.657,84€ que es detallen de la següent manera:

CONCEPTE	IMPORT
ajustaments varis SOIB	(89.084,77)
aportació conveni	67.950,86
paga extra 2014	228.791,75
	207.657,84

Per una part hi ha varis ajustaments amb partides vinculades al SOIB amb un resultat de saldo deudor de 89.084,77€; els 67.950,86€ que es corresponen a feines ja executades en exercicis anteriors vinculades al conveni de s'Alqueria (incendi de la Trapa) i per altra l'import corresponent a la paga extraordinària de 2012 pagada al llarg de l'exercici 2017.

2.4 Responsabilitat de la informació i estimacions de la incertesa

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat del Consell d'Administració de l'Institut.

En els comptes anuals de l'Institut s'han utilitzat ocasionalment estimacions realitzades pel Consell d'Administració per a valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament, aquestes estimacions se refereixen a:

- Les pèrdues per deteriorament de determinats actius.
- La vida útil dels actius materials i intangibles.

Malgrat que aquestes estimacions es varen realitzar en funció de la millor informació disponible en la data de formulació d'aquests comptes anuals sobre els fets analitzats, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los en propers exercicis; la qual cosa es faria de manera prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

2.5 Classificació de saldos entre corrents i no corrents

En el balanç de situació adjunt, es classifiquen com a "corrents" aquells saldos que l'Institut espera vendre, consumir, desemborsar o realitzar en el transcurs del cicle normal d'explotació, aquells altres que no es corresponguin amb aquesta classificació es consideren "no corrents".

2.6 Canvis en criteris comptables

No s'ha realitzat cap canvi en els criteris comptables aplicats per l'entitat.

2.7 Correcció d'errades

Els comptes anuals de l'exercici 2017 no inclouen ajustaments realitzats amb motiu de la detecció d'errades detectades en l'exercici.

2.8 Importància relativa

En el moment de determinar la informació a desglossar en la present memòria en referència a les diferents partides dels estats financers u altres assumptes, l'entitat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tengut en compte la importància relativa en relació amb les comptes anuals de l'exercici 2017.

AUDITORES

INSTITUTO DE CONTADORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

R.O.A.C. Nº 51114
PALMARES





G CONSELLERIA
O MEDI AMBIENT,
I AGRICULTURA
B I PESCA
/ INSTITUT
BALEAR NATURA

NOTA 3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució de resultats corresponent a l'exercici tancat i que es proposarà als membres del Consell d'Administració és la següent:

EXERCICI

	Actual	Anterior
Base de repartiment		
Saldo del Compte de Pèrdues i Guanys Remanent	106	241
Reserves	0	0
Voluntària		
Altres (especificar)		
TOTAL	106	241
(En Euros)		

Aplicació

	Actual	Anterior
Reserves	0	0
Legal		
Fons de Comerç		
Especials		
Voluntàries		
Altres		
Resultats negatius exercicis anteriors	106	241
Dividends		
TOTAL	106	241

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA
SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
RDAD. 25.114
BALEARÉS

NOTA 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIO

Els actius incorporats al patrimoni de l'entitat procedents de la integració d'Espais de Natura Balear dins l'exercici 2013, s'han comptabilitzen en les corresponents partides d'immobilitzat en l'actiu del balanç al valor net comptable pel qual figuraven en la comptabilitat d'Espais de Natura Balear.

Hi ha que destacar l'incorporació a l'actiu de l'entitat de les següents finques y terrenys:

- La finca Planícia (TM Banyalbufar) per import d'un milió set-cents quaranta-dos mil nou-cents setze euros (1.742.916€),
- les finques d'Aubarca-es Verger i Alqueria Vella, d'Artà, per import de cinc milions vint-i-cinc mil setze euros (5.025.016€),
- la finca Son Real, per import de onze milions nou-cents set mil euros (11.907.000€),
- els terrenys que integren la Gola per import de quatre milions quatre-cents trenta un mil cinc-cents setanta euros (4.431.570€).

En relació a l'immobilitzat, no s'han fet anàlisis de deteriorament, ja que suposen un cost elevat i no necessari pel desenvolupament de l'activitat i que resulta incongruent amb l'actual política de contenció de despesa imposada pels recursos limitats disponibles.

Els criteris comptables més significatius aplicats en la formulació dels comptes anuals són els que es descriuen a continuació:

4.1 Immobilitzat Intangible

L'immobilitzat intangible es reconeix inicialment pel seu cost d'adquisició o producció i, posteriorment, es valora al seu cost, minorat per la corresponent amortització acumulada (calculada en funció de la seva vida útil) i de les pèrdues per deteriorament que, en el seu cas, hagi experimentat. Els actius intangibles amb vida útil indefinida no s'amortitzen, però se sotmeten, al menys un cop l'any, al test de deteriorament.

En la Nota 5 es detalla l'Actiu Intangible expressat en el Balanç de Situació, que correspon a:

- Propietat industrial: Les patents, llicències i marques es valoren al seu preu d'adquisició i s'amortitzen al llarg de les seves vides útils estimades, que són de 6,67 anys.
- Aplicacions informàtiques: Correspon als costos d'adquisició i desenvolupaments produïts a causa dels sistemes informàtics necessaris per

a la gestió de l'Institut.

L'amortització d'aquests actius s'efectua linealment en el període de 4 anys en el que contribueixen a l'obtenció d'ingressos

4.2 Immobilitzat Material

L'immobilitzat material es troba valorat al seu cost d'adquisició, net de la seva corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. Addicionalment al preu pagat per l'adquisició de cada element, el cost també incorpora les despeses financeres meritedes durant el període de construcció que fossin directament atribuïbles a l'adquisició o fabricació de l'actiu, sempre que requerissin un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús.

Els impostos indirectes que graven els elements de l'immobilitzat material només s'inclouran en el preu d'adquisició quan no siguin recuperables directament de la Hisenda Pública.

Les substitucions o renovacions d'elements complets, els costos d'ampliació, modernització o millora que augmenten la vida útil del be objecte, la seva productivitat, o la seva capacitat econòmica, es comptabilitzen com a major Import de l'immobilitzat material, amb la consegüent retirada comptable dels elements substituïts o renovats.

Les amortitzacions es calculen per cada element de l'immobilitzat, pel criteri d'amortització lineal, amortitzant-se a partir de la data d'entrada en funcionament i d'acord amb la vida útil estimada i del seu valor residual, atenent a la depreciació que normalment sofreixen pel seu funcionament, ús i gaudi.

En la Nota 6 es detalla l'Actiu Material, expressat en el Balanç de Situació.

Els percentatges d'amortització aplicats en l'exercici han estat:

Instal·lacions tècniques: 8%

Maquinària:

Motoserres: 12%

Tractors: 10%

Eines: 10%

Altres immobilitzat: 10%

Altres instal·lacions: 10%

Mobiliari: 10%

Equips procés inf.: 25%

Elements de transport: 16%

Construccions: 2 i 10%

AUDITORES
INSTITUTO DE ENCUENTROS JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA
SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
BOAC 10 5114
BALEARES



La vida útil dels béns que formen part de l'immobilitzat material i que estan vinculats a terrenys o propietats aliens a l'Institut tenen una vida útil màxima igual a la durada del contractes i/o convenis respectius.

4.3 Deteriorament

En la data de cada Balanç de Situació, o sempre que existeixin indicis de pèrdua de valor, l'Institut revisa els imports en llibres dels seus actius materials i intangibles per a determinar si existeixen indicis de que els esmentats actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indici, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor, si n'hi hagués.

En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu per sí mateix que siguin independents d'altres actius, l'Institut calcularà l'import recuperable de la Unitat Generadora d'Efectiu a la qual pertany l'actiu.

L'import recuperable és el valor superior entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor en ús.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en llibres de l'actiu (Unitat Generadora d'Efectiu) s'incrementa a l'estimació revisada del seu import recuperable, però de tal manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hauria determinat de no haver-se reconegut cap pèrdua per deteriorament de valor per a l'actiu (Unitat Generadora d'Efectiu) en exercicis anteriors. Immediatament es reconeix una reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor com a ingrés.

4.4 Arrendaments

L'Institut té subscrits diferents acords d'arrendament que es qualifiquen com a operatius.

L'Institut té subscrits contractes d'arrendament pels magatzems de les naus d'Inca des de juny de 2005 fins a maig de 2020, a 31 de desembre es paga una quota mensual de 4.800 euros més impostos. També es manté un lloguer de cabines d'WC (amb el manteniment) i amb el Santuari de Lluc per la zona d'acampada fins a l'any 2048, l'import de 2017 per aquest concepte ha estat de 21.182,05 euros.

A part, també es fan lloguers de manera més esporàdica de maquinària, vehicles i amb AENA per a ocupar part de les seves instal·lacions.

AUDITORES

INSTITUTO DE LOS CUERPOS JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

BOALC 17 2114
BALEARES

4.5 Instruments Financers. Actius Financers

4.5.1 Préstecs i partides a cobrar

Es valoren inicialment pel valor raonable de la contraprestació lliurada per posteriorment efectuar-lo pel cost amortitzat, si be, aquells crèdits per operacions no comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, es valoren pel valor nominal.

Al final de l'exercici, s'analitza el valor dels crèdits amb la finalitat de comprovar si s'ha produït un deteriorament i suposi un dubte raonable en la reducció o endarreriment del cobrament motivada per la insolvència del deutor, en el seu cas, la pèrdua es reconeix en el compte de pèrdues i guanys i és la resultant de la diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima va a generar descomptats al tipus d'interès efectiu.

4.5.2 Altres actius no corrents

Dins d'aquest compte es recullen els imports pagats per endavant per lloguers de locals comercials, imputant-se a resultats linealment en el període de vigència dels contractes. De la mateixa manera, es recull també l'import corresponent a les assegurances pagades per anticipat.

4.6 Instruments Financers. Passius Financers

4.6.1 Dèbits i partides a pagar

Es valoren pel valor raonable que correspon al preu de la transacció incloent els impostos quan aquests no son recuperables, per a posteriorment efectuar-lo pel cost amortitzat.

Els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, les fiances i els desemborsaments són valorats pel seu valor nominal.

Els interessos meritats són comptabilitzats en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

4.7 Existències

L'Institut valora les seves existències a preu mig ponderat.

Quan el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició, es realitzen les oportunes correccions valoratives per depreciació i es registren com una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

Si deixen d'existir les circumstàncies que van motivar la correcció del valor de les

existències, l'import de la correcció és objecte de reversió i es reconeix com un ingrés en el compte de pèrdues i guanys.

4.8 Transaccions en Moneda Estrangera

La conversió en moneda nacional dels crèdits i dèbits expressats en moneda estrangera, es realitza aplicant el tipus de canvi vigent en el moment d'efectuar la corresponent transacció, valorant-se al tancament de l'exercici d'acord amb el tipus de canvi vigent en aquell moment.

Les diferències de canvi que es produeixen, com a conseqüència de la valoració al tancament de l'exercici dels dèbits i crèdits en moneda estrangera, s'imputen directament al compte de pèrdues i guanys.

4.9 Impost sobre beneficis

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici i després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos diferits.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporàries que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Els esmentats imports es registren aplicant a la diferència temporal o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

4.10 Ingressos i Despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del principi del meritament, és a dir, quan es produeix la corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en que es produeixi la corrent monetària derivada d'ells.

Les vendes de béns es reconeixen quan s'han transferit al comprador tots els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat dels bens.

Els ingressos ordinaris associats a la prestació de serveis es reconeixen al formalitzar l'acceptació. Els realitzats però no acceptats a la data de balanç, es valoren al menor valor entre els costos incorreguts i la estimació d'acceptació, sempre i quan el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

4.11 Provisions i Contingències

Els comptes anuals de l'Institut recullen totes les provisions significatives respecte de les quals s'estima que és probable que s'hagi d'atendre la obligació. Els passius

contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que s'informa sobre els mateixos, conforme als requeriments de la normativa comptable.

Les provisions corresponen a passius que cobreixen obligacions presents a la data del balanç sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals puguin derivar-se perjudicis patrimonials de probable materialització per a l'Institut, l'import i moment de cancel·lació dels quals son Indeterminats. Els esmentats saldos es registren pel valor actual de l'import més probable que s'estima que l'Institut haurà de desemborsar per a cancel·lar la obligació.

4.12 Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Atès que l'Ibanat és una entitat depenent de la conselleria d'Agricultura, Medi ambient i Territori i tenint en compte la seva finalitat institucional (Veure nota 1 d'aquesta memòria), totes les actuacions que duu a terme estan encaminades a la protecció del medi ambient.

4.13 Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal:

Indemnitzacions per acomiadaments

Llevat dels premis per jubilació (dotats segons un estudi actuarial del seu valor), els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen, si s'escau, es carreguen a despeses en el moment.

L'import actual dels possibles costs per premis per jubilació ha estat calculat per un expert independent.

Retribucions a llarg termini d'aportació definida

Corresponen a les contribucions de caràcter predeterminat a entitats asseguradores a causa de plans de pensions o compromisos de jubilació específics.

4.14 Subvencions

L'Institut utilitza els següents criteris per la comptabilització de les subvencions rebudes de particulars o entitats distintes a la CAIB que li han estat concedides:

-Subvencions a l'explotació: S'abonen a resultats en el moment en que, després de la seva concessió, l'Institut estima que s'han complert les condicions establertes en la mateixa i, per tant, no existeixen dubtes raonables sobre el seu cobrament, i s'imputen a resultats de manera que s'asseguri en cada període una adequada correlació comptable entre els ingressos derivats de la subvenció i les despeses subvencionades.

-Subvencions de capital: Les que tenen caràcter de no reintegrable, es registren com ingressos directament imputats al patrimoni net, per l'import concedit un

cop deduït l'efecte impositiu. Es procedeix al registre inicial, un cop rebuda la comunicació de la seva concessió, en el moment en que s'estima que no existeixen dubtes raonables sobre el compliment de les condicions establertes en les resolucions individuals de concessió.

En el reconeixement inicial l'Institut registra, d'una banda, els béns o serveis rebuts com un actiu i, d'altra banda, el corresponent increment en el patrimoni net. A partir de la data del seu registre, les subvencions de capital s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període, pels actius finançats amb les mateixes, tret que es tracti d'actius no depreciables, cas en que s'imputaran al resultat de l'exercici en el que es produeixi l'alienació o baixa en inventari dels mateixos.

Les subvencions de caràcter reintegrable es registren com a passius fins que adquireixin la condició de no reintegrables.

4.15 Combinacions de negocis

L'entitat durant l'exercici no ha realitzat operacions d'aquesta naturalesa.

4.16 Negocis conjunts

No existeixen activitats controlades conjuntament amb altres persones físiques o jurídiques.

4.17 Operacions amb parts vinculades.

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades es realitzen a preus de mercat.

A efectes de presentació dels comptes anuals, s'entendrà que una altra empresa forma part del grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç per als grups de Societats, o quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o varies persones físiques o jurídiques que actuen conjuntament o es trobi sota direcció única per acords o clàusules estatutàries.

S'entendrà que una empresa és associada quan sense que es tracti d'una empresa del grup alguna o algunes de les empreses que el formen, inclosa la entitat o persona física dominant, exerceixi sobre la mateixa influència significativa. Es presumirà que existeix influència significativa quan es posseeixi al menys el 20% dels drets de vot d'una altra Societat.

AUDITORES
INSTITUTO DE AUDITORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA
SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
RDACIP 3114
BALEARES



G CONSELLERIA
O MEDI AMBIENT,
I AGRICULTURA
B I PESCA
INSTITUT
BALEAR NATURA

NOTA 5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

5.1. Els moviments durant l'exercici 2017 en les diferents partides de l'Immobilitzat Intangible i les seves corresponents amortitzacions acumulades, són els següents:

	Saldo 01.01.17	Addicions (Dotacions)	Traspassos	Disminucions Correccions	31.12.17
Recerca i Desenvolupament					
Cost					0
Amortització acumulada					0
	0	0	0	0	0
Concessions					
Cost					0
Amortització acumulada					0
	0	0	0	0	0
Propietat Industrial i Drets de Traspàs					
Cost	18.843	1.906			20.749
Amortització acumulada	(14.260)	(1.983)			(16.243)
	5.322	(77)	0	0	4.506
Fons de Comerç					
Cost	0				0
Amortització acumulada	0				0
	0	0	0	0	0
Aplicacions informàtiques					
Cost	340.663	0			340.663
Amortització acumulada	(310.953)	(15.364)			(326.317)
	87.233	(15.364)	0	0	14.346
Altra immobilitzat intangible					
Cost	130.776	17.905			148.681
Amortització acumulada	(8.672)	(13.829)			(22.502)
	4.269	4.076	0	0	126.180
TOTAL					
Cost	490.282	19.811	0	0	510.093
Amortització acumulada	(333.886)	(31.176)	0	0	(365.062)
	156.396	(11.365)	0	0	145.032

(En Euros)

AUDITORES

INSTITUTO DE REVISORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

ROA 67 5114
BALEAR

Els moviments corresponents a l'exercici anterior són els següents:

	Saldo 01.01.16	Addicions (Dotacions)	Traspassos	Disminucions Correccions	31.12.16
Recerca i Desenvolupament					
Cost					0
Amortització acumulada					0
	0	0	0	0	0
Concessions					
Cost					0
Amortització acumulada					0
	0	0	0	0	0
Propietat Industrial i Drets de Traspàs					
Cost	16.782	2.061			18.843
Amortització acumulada	(12.768)	(1.492)			(14.260)
	5.322	569	0	0	4.583
Fons de Comerç					
Cost	0				0
Amortització acumulada	0				0
	0	0	0	0	0
Aplicacions informàtiques					
Cost	340.663	0			340.663
Amortització acumulada	(281.939)	(29.014)			(310.953)
	87.233	(29.014)	0	0	29.710
Altra immobilitzat intangible					
Cost	29.888	100.887			130.776
Amortització acumulada	(3.011)	(5.662)			(8.672)
	4.269	95.225	0	0	122.103
TOTAL					
Cost	387.334	102.948	0	0	490.282
Amortització acumulada	(297.717)	(36.169)	0	0	(333.886)
	89.617	66.780	0	0	156.396

(En Euros)

5.5 Béns totalment amortitzats:

L'import dels elements d'immobilitzat intangible totalment amortitzats a 31.12.2017 és el següent:

203	Propietat industrial	9.982,05
206	Aplicacions informàtiques	229.839,07
		239.821,12

Els béns que a final de l'exercici anterior estaven totalment amortitzats foren:

203	Propietat industrial	8.764,05
206	Aplicacions informàtiques	176.518,98
		185.283,03

AUDITORES
 INSTITUTO DE CONTADORES JURADOS
 DE CUENTAS DE ESPAÑA
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
 R.O.C. nº 9114
 BALEARES

NOTA 6. IMMOBILITZAT MATERIAL

6.1. Els moviments durant l'exercici 2017 en les diferents partides de l'Immobilitzat Material i les seves corresponents amortitzacions acumulades, són els següents:

	Saldo 01.01.17	Addicions (Dotacions)	Traspassos	Disminucions Correccions	Saldo 31.12.17
Terrenys i construccions					
Cost	37.484.762	6.993			37.491.756
Amortització Acum/Deter.	(8.590.213)	(519.985)			(9.110.198)
	29.971.606	(512.992)	0	0	28.381.558
Instal·lacions tècniques i altra immobilitzat material					
Cost	12.384.000	474.389		(38.034)	12.820.354
Amortització Acum/Deter.	(9.856.284)	(630.452)		7.142	(10.479.594)
	2.873.378	(156.063)	0	(30.892)	2.340.760
Bestretes i Immob. en curs					
Cost	6.000	17.202			23.202
	6.000		0	0	23.202
TOTAL					
Cost	49.874.762	498.584	0	(38.034)	50.335.312
Amortització Acum/Deter.	(18.446.497)	(1.150.437)	0	7.142	(19.589.792)
	31.428.265	(651.853)	0	(30.892)	30.745.520

(En Euros)

AUDITORES
 INSTITUTO DE AUDITORES JURADOS
 DE CUENTAS DE ESPAÑA
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
 R.O.C. Nº 5114
 BALEARES

Els moviments corresponents a l'exercici anterior són els següents:

	Saldo 01.01.16	Addicions (Dotacions)	Traspassos	Disminucions Correccions	Saldo 31.12.16
Terrenys i construccions					
Cost	37.484.762	0			37.484.762
Amortització Acum/Deter.	(8.044.948)	(545.265)			(8.590.213)
	29.971.606	(545.265)	0	0	28.894.550
Instal·lacions tècniques i altra immobilitzat material					
Cost	12.134.820	249.502		(322)	12.384.000
Amortització Acum/Deter.	(9.195.356)	(661.250)		322	(9.856.284)
	2.873.378	(411.748)	0	0	2.527.715
Bestretes i Immob. en curs					
Cost	6.000				6.000
	6.000		0	0	6.000
TOTAL					
Cost	49.625.582	249.502	0	(322)	49.874.762
Amortització Acum/Deter.	(17.240.304)	(1.206.515)	0	322	(18.446.497)
	32.385.278	(957.013)	0	0	31.428.265

(En Euros)

L'import que correspon a deteriorament és de 494mil euros (dotat en 2009) tota la resta correspon a amortitzacions.

6.2. Bens totalment amortitzats:

L'import dels elements d'immobilitzat material totalment amortitzats a 31.12.2017 és el següent:

211	construccions	1.030.274,13
212	Instal·lacions tècniques	29.421,72
213	Maquinària	1.833.358,85
214	Utillatge	41.428,95
215	Altres instal·lacions	526.861,02
216	Mobiliari	287.522,93
217	Equips per proces. inform.	526.233,45
218	Elements de transport	3.489.697,68
219	Altres immob. material	540.743,13
		8.305.541,86

AUDITORES
 INSTITUTO DE AUDITORES JURADOS
 DE CUBA DE LA PAZ
 ASERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
 R.D.A. 15.000
 BILBAO

Els béns que a final de l'exercici anterior estaven totalment amortitzats foren:

211	construccions	980.222,38
212	Instal·lacions tècniques	29.421,72
213	Maquinària	1.746.228,90
214	Utillatge	34.696,54
215	Altres instal·lacions	500.925,21
216	Mobiliari	225.458,21
217	Equips per proces. inform.	489.721,42
218	Elements de transport	3.351.255,14
219	Altres immob. material	452.884,39
		7.810.813,91

6.3. Correcció valorativa per deteriorament:

No s'ha avaluat l'existència d'indis de deteriorament del valor de l'immobilitzat material al suposar un cost molt elevat i no ser necessari ni rellevant per a l'activitat de l'Insitut.

6.4. Els actius immobilitzats estan coberts per les pòlisses d'assegurança que s'estimen necessàries.

6.5 No s'ha activat en els béns de l'immobilitzat material cap cost.

6.6. Altra informació

No escau

NOTA 7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

No escau.

AUDITORES
 INSTITUTO DE REVISORES JURADOS
 DE CUENTAS DE ESPAÑA
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
 R.D.A.C. Nº 5114
 BALEARÉS

NOTA 8. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

8.1. Arrendaments financers:

No escau

8.2. Arrendaments operatius:

L'import de la despesa en concepte d'operacions per contractes d'arrendaments operatius i dels pagaments futurs és el següent:

Objecte arrendament	2017	2018	Resta	TOTAL
santuari Lluc	21.182	21.309	30anys	635.462
naus	69.696	69.696	2 ANYS '7 MESOS	180.048
TOTAL	90.878	91.005		815.510

NOTA 9. INSTRUMENTS FINANCERS

9.1. Informació sobre instruments.

9.1.1. Informació relacionada amb el balanç

El moviment durant l'exercici tancat el 31 de desembre de 2017 en els diferents comptes que componen aquest capítol del balanç de situació adjunt ha estat el següent:

- a) Actius financers, tret d'inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades:

	Llarg Termini	Curt Termini	TOTAL
Inversions financeres	346.940	8.382.071	8.729.011
Deutors comercials		273.099	273.099
Client's per vendes i P. de serveis		55.158	55.158
Personal		5.128	5.128
Altres Crèdits amb Administracions Públiques		61.566	61.566
Periodificacions a curt termini		1.873	1.873
Efectiu i altres actius líquids		382.738	382.738
TOTAL	346.940	9.161.631	9.508.571

(En Euros)

AUDITORES
 INSTITUTO DE AUDITORES JURADOS
 DE CUENTAS DE ESPAÑA
 SCERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
 C/ALFONSO DE SIDA
 BALEARS

Els venciments dels actius financers a llarg termini vinculats als pluriennals dels préstecs són els següents:

	2018	2019	TOTAL
Caixa Galicia	340.430	340.430	680.859
BBVA			0
B.March	61.111		61.111
			741.970

Aquestes mateixes dades l'exercici anterior foren:

	Llarg Termini	Curt Termini	TOTAL
Inversions financeres	748.481	6.629.075	7.377.555
Deutors comercials		330.603	330.603
Clients per vendes i P. de serveis		28.576	28.576
Personal		2.051	2.051
Altres Crèdits amb Administracions Públiques		35.946	35.946
Periodificacions a curt termini		2.241	2.241
Efectiu i altres actius líquids		720.637	720.637
TOTAL	748.481	7.749.128	8.497.609

(En Euros)

	2017	2018	2019	TOTAL
Caixa Galicia	340.430	340.430	340.430	1.021.289
BBVA	67.778			67.778
B.March	122.222	61.111		183.333
				1.272.400

Els venciments dels actius financers l'exercici anterior a llarg termini vinculats als pluriennals dels préstecs foren els següents:

AUDITORES

INSTITUTO DE AUDITORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

R.O.A.C. Nº 5114
BALIARÉS

b) Passius financers:

	Llarg Termini	Curt Termini	TOTAL
Deutes amb entitats crèdit	340.429	401.541	741.970
Arrendament financer			0
Deutes amb empreses del grup i associades		6.956	6.956
Altres passius financers		6.186.268	6.186.268
Crèdits comercials		311.116	311.116
Proveïdors		347.091	347.091
Proveïdors empreses del grup i associades			0
Personal	32.309	317.544	349.853
Deutes amb Administracions Públiques		826.399	826.399
TOTAL	372.739	8.396.915	8.769.654

(En Euros)

Les periodificacions a curt termini ascendeixen a 2.545.519,23 euros.

Dels 6.186.268 euros enregistrats com a altres passius financers, 5.612.722 euros corresponen a subvencions a reintegrar a la CAIB (deutes amb empreses del grup i associades).

Aquestes mateixes xifres, l'exercici passat foren:

	Llarg Termini	Curt Termini	TOTAL
Deutes amb entitats crèdit	741.970	532.703	1.274.673
Arrendament financer			0
Deutes amb empreses del grup i associades		6.956	6.956
Altres passius financers		3.899.432	3.899.432
Crèdits comercials		472.260	472.260
Proveïdors i subvencions a reintegrar		486.078	486.078
Proveïdors empreses del grup i associades			0
Personal	88.218	367.295	455.513
Deutes amb Administracions Públiques		781.241	781.241
TOTAL	830.188	6.545.965	7.376.153

(En Euros)

Les periodificacions a curt termini ascendeixen a 3.218.169,94 euros.

AUDITORES

INSTITUTO DE CUENTAS JURADAS
DE CUENTAS DE LA ISLAS

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES S.L.

INFORME DE AUDITORIA

Dels 3.899.432 euros enregistrats com a altres passius financers, 3.306.291 euros corresponen a subvencions a reintegrar a la CAIB (deutes amb empreses del grup i associades).

Pel que fa als 88.218 euros de deutes a llarg termini amb el personal, per una part hi ha 32.309 que corresponen a la provisió del valor actual dels premis per jubilació anticipada, i per altre part, hi ha 55.909 euros que corresponen a la paga extraordinària de Nadal de 2012 que, en virtut del que preveu l'article 2 del R.D.L. 20/2012 no va ser abonada el desembre de 2012 ajornant el seu abonament a exercicis futurs, de la qual ja s'ha abonat un 62,52% entre el 2015 i 2016 i s'ha traspassat a deutes a curt termini amb el personal el 25,21% que està previst abonar abans de que acabi el primer trimestre de l'any 2017.

Deutes amb entitats de crèdit

La composició del saldo i venciments a 31.12.17 és com segueix:

Entitat	Capital			
	Garantia	Limite Capital	dispuesto	Tipus interès
Caixa Galicia	3.744.725	3.744.725	3.744.725	euribor+0,05
Banca March	1.100.000	1.100.000	1.100.000	euribor+0,14
BBVA	610.000	610.000	610.000	tipo fijo 3,77%
TOTAL	5.454.725	5.454.725	5.454.725	

(En Euros)

Data de l'endeutament		15/02/2006		21/12/2006		25/10/2004
Import inicial	BBVA	610.000,00	B.March	1.100.000,00	Caixa Galicia	3.744.724,69
	Interessos	Capital	Interessos	Capital	Interessos	Capital
2014	10.362,85	67.777,78	1.944,82	122.222,22	6.562,38	340.429,52
2015	7.772,14	67.777,78	627,04	122.222,22	1.396,79	340.429,52
2016	5.181,42	67.777,78	5,41	122.222,22	0,00	340.429,52
2017	2.597,81	67.777,76	0,00	122.222,22	0,00	340.429,52
2018				61.111,13		340.429,52
2019						340.429,49

A 31.12.2017 els deutes per línies de descompte ascendien a 0,00 euros.

Els interessos meritats i pendents de pagament a 31.12.2017 ascendeixen a 0,00 euros.

L'exercici anterior la composició d'aquests saldos i venciments fou:

Data de l'endeutament		15/02/2006		21/12/2006		06/10/2008		25/10/2004
Import inicial	BBVA	610.000,00	B.March	1.100.000,00	CAM	3.000.000,00	Caixa Galicia	3.744.724,69
	Interessos	Capital	Interessos	Capital	Interessos	Capital	Interessos	Capital
2013	12.989,05	67.777,78	2.251,46	122.222,22	4.701,13	375.000,00	6.300,47	340.429,52
2014	10.362,85	67.777,78	1.944,82	122.222,22	4.079,92	375.000,00	6.562,38	340.429,52
2015	7.772,14	67.777,78	627,04	122.222,22	1.101,77	375.000,00	1.396,79	340.429,52
2016	5.181,42	67.777,78	5,41	122.222,22	0,00	375.000,00	0,00	340.429,52
2017	2.597,81	67.777,76		122.222,22				340.429,52
2018				61.111,13				340.429,52
2019								340.429,49

Els interessos meritats i pendents de pagament a 31.12.2016 ascendia a 2.273,08 euros.

9.1.2. Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys i el patrimoni net.

No hi ha hagut variacions de valor imputades en l'exercici al compte de pèrdues i guanys o directament al patrimoni net.

NOTA 10. INVERSIONS EN EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES

En aquest epígraf es tenen enregistrats els plurienals vinculats a les amortitzacions de capital de les operacions de crèdit de l'empresa.

	Saldo al 01.01.2017	Addicions (Dotacions)	traspàs a curt termini	Saldo al 31.12.2017	Saldo al 31.12.2016
Plurienals préstecs	741.970		(401.541)	340.430	741.970
TOTAL	741.970	0	(401.541)	340.430	741.970
(En Euros)					

AUDITORES
 INSTITUTO DE ENCUENTROS JURADOS
 DE CUENTAS DE LA ISLA
 SEBET & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
 C/ALCAZAR, 11
 07002 PALMA DE MAYORCA

NOTA 11. EXISTÈNCIES

La composició de les existències a 31 de desembre de 2017 és la següent:

	2017	2016
Materies primeres i altres aprovisionaments	399.917	499.432
Productes en curs		
Mercaderies		
Mercaderia en trànsit		
Existències comercials en tendes		
Bestretes proveïdors		
TOTAL	399.917	499.432
(En Euros)		

No existeixen compromisos en ferm de compra i venda, ni limitacions de disponibilitat no obstant hi ha contracte pel subministrament de combustible a les instal·lacions de l'Ibanat d'Inca.

Hi ha dotada una provisió per import de 42.495,10€ pel deteriorament del Bacilus, un producte fitosanitari que ha sobrepassat el seu període de òptim de treball.

NOTA 12. FONS PROPIS

El moviment dels diferents comptes que componen aquest epígraf ha estat el següent:

FONS PROPIS 2017					
	SALDO INICIAL	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS	SALDO FINAL
PATRIMONI REBUT	3.213,79	0,00	0,00	0,00	3.213,79
1. Altres reserves	1.154.578,11	-131.678,56	296.742,61	42.593,79	1.362.235,95
2. Romanent	623.216,26			241,37	623.457,63
3. Resultats negatius exercicis anteriors.	-4.532.637,81		0,00		-4.532.637,81
4. Aportacions de socis per compensació de deutes.	1.146.372,21				1.146.372,21
PERDIDAS Y GANANCIAS (Beneficio ó Pérdida)	241,37	106,10	0,00	-241,37	106,10
TOTAL FONDOS PROPIOS	-1.605.016,07	-131.572,46	296.742,61	42.593,79	-1.397.252,13

Els moviments dels comptes anuals de l'exercici anterior foren:

FONS PROPIS 2016					
	SALDO INICIAL	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS	SALDO FINAL
PATRIMONI REBUT	3.213,79	0,00	0,00	0,00	3.213,79
1. Altres reserves	-146.453,15		0,00	1.301.031,26	1.154.578,11
2. Romanent	622.655,14			561,12	623.216,26
3. Resultats negatius exercicis anteriors.	-4.532.637,81		0,00		-4.532.637,81
4. Aportacions de socis per compensació de deutes.	1.146.377,81			-5,60	1.146.372,21
PERDIDAS Y GANANCIAS (Beneficio ó Pérdida)	561,12	241,37	0,00	-561,12	241,37
TOTAL FONDOS PROPIOS	-2.906.283,10	241,37	0,00	1.301.025,66	-1.605.016,07

NOTA 13. SUBVENCIONS

L'origen, import i característiques de les subvencions, donacions i llegats rebuts que apareixen en el Patrimoni Net del balanç i els imputats al Compte de Pèrdues i Guany és el següent:

INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS					
CONCEPTE	SALDO INICIAL	ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	SALDO FINAL
1.Subvenciones de capital. 2.Diferencias positivas de cambio. 3.Otros ingresos a distribuir en varios ejercicios.	31.595.577,00 €	6.553.005,63 €	1.392.937,22 €	5.871.380,22 €	30.884.265,19 €
TOTAL	31.595.577,00 €	6.553.005,63 €	1.392.937,22 €	5.871.380,22 €	30.884.265,19 €

Les altes es corresponen a les subvencions de capital concedides durant l'exercici 2017 i a les subvencions d'exercicis anteriors els terminis de materialització de les quals s'han permès augmentar durant l'any.

Les baixes corresponen a l'aplicació a resultats de l'amortització dels béns adquirits amb subvencions de capital i a la part executada dels projectes d'inversió finançats amb subvencions de capital (compte 746 per un import d'1.181.637,52€i compte 748 per import de 211.299,70€)

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JUDADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

CEBERTA ASOCIADOS AUDITORES S.L.



Els traspassos es corresponen, per una part, a l'import de subvencions que a final d'exercici han quedat pendents d'executar i que s'han enregistrat com a subvencions a reintegrar, encara que en el 2018 es sol·licitarà la seva ampliació de termini per a l'execució de les mateixes; i per altra part, als imports que han estat traspassats a reserves voluntàries.

El detall de les altes distingint-ne l'exercici d'autorització inicial és el següent:

ANY	CONCEPTE	IMPORT
2017	fins propis inversió	363.999,00
2017	ITS Rehab.infraestructura hídrica per al consum humà Cabrera	70.000,00
2017	ITS Obres de millora a les cases de ses Figuerols (Tramuntana)	130.000,00
2017	ITS Projecte del jaciment arqueològic des Figuerol a Son Real	78.339,65
2017	ITS Instal·lació dipòsits d'aigua per a la lluita contra incendis forestals	400.000,00
2017	ITS Projecte d'obra al refugi de la casa de ses Collidores a Planícia	475.742,00
2017	PROTECCIÓ ESPÈCIES	25.000,00
2017	TRITURADORA, CEFOR MENUT, CAMIO FORESTAL	280.000,00
2017	MOTORS CABRERA, BARCA ES VEDRA, 2 BIOTRITURADORES	200.000,00
2017	COBERTA AUBARCA	186.036,88
2017	NAUS ES MERCADAL	478.655,43
2017	CABRERA 2017	147.481,30
2016	fins propis inversió	926.000,00
2016	Cabrera 2015	167.174,25
2016	can marroig	10.610,00
2016	autobomba + barca	312.994,00
2015	fins propis inversió	871.526,00
2015	Tractor forestal	85.000,00
2014	fins propis inversió	645.298,79
2014	aportació rebuda conveni	160.000,01
2013	cabrera 2012	77.755,85
PTCS	Expropiació acces.Cala Macarella	77.048,37
PTCS	Expropiació acces.Son Saura	74.427,53
2011	cabrera 2011	45.021,56
2010	sub. Particulars 09/10	13.434,41
2010	SUBV. A REINTEGRAR CONVENIOS MONDRAGÓ	4.313,00
2009	SUBV A REINTEGRAR CA'N COSMI (2009)	247.147,60
		6.553.005,63

AUDITORES

INSTITUTO DE CUENTAS JURADAS
DE CUENTAS DE EMPRESA

EBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L

BO. 10. 2014
10. 2014

El detall dels traspassos corresponent a l'import de subvencions a reintegrar, que serà saldat en l'exercici 2018:

ANY	CONCEPTE	IMPORT
2017	fins propis inversió	363.999,00
2017	ITS Rehab.infraestructura hídrica per al consum humà Cabrera	70.000,00
2017	ITS Obres de millora a les cases de ses Figueres (Tramuntana)	130.000,00
2017	ITS Projecte del jaciment arqueològic des Figueres a Son Real	78.339,65
2017	ITS Instal·lació dipòsits d'aigua per a la lluita contra incendis forestals	400.000,00
2017	ITS Projecte d'obra al refugi de la casa de ses Collidores a Planícia	475.742,00
2017	TRITURADORA, CEFOR MENUT, CAMIO FORESTAL	280.000,00
2017	MOTORS CABRERA, BARCA ES VEDRA, 2 BIOTRITURADORES	159.962,90
2017	COBERTA AUBARCA	186.036,88
2017	NAUS ES MERCADAL	478.655,43
2017	CABRERA 2017	147.481,30
2016	fins propis inversió	926.000,00
2016	Cabrera 2015	42.441,56
2016	can marroig	10.610,00
2016	autobomba + barca	274.237,09
2015	fins propis inversió	871.526,00
2015	Tractor forestal	85.000,00
2014	fins propis inversió	301.624,38
2013	cabrera 2012	29.513,41
PTCS	Expropiació acces.Cala Macarella	77.048,37
PTCS	Expropiació acces.Son Saura	74.427,53
2011	cabrera 2011	45.021,56
2010	sub. Particulars 09/10	13.434,41
2010	SUBV. A REINTEGRAR CONVENIOS MONDRAGÓ	4.313,00
2009	SUBV A REINTEGRAR CA'N COSMI (2009)	247.147,60
2016	caldera de biomassa (mal funcionament)	30.867,29
		5.803.429,36

A part, en aquest mateix epígraf romanen 276.081,87 euros d'interessos a reintegrar.

El detall dels traspassos del grup 13 corresponents als imports que han estat traspassats a reserves voluntàries és:

CONCEPTE	IMPORT
aportació rebuda conveni La Trapa	67.950,86
	67.950,86



G CONSELLERIA
O MEDI AMBIENT,
I AGRICULTURA
B I PESCA
/ INSTITUT
BALEAR NATURA

L'exercici anterior aquests moviments foren:

INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS					
CONCEPTE	SALDO INICIAL	ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	SALDO FINAL
1.Subvenciones de capital. 2.Diferencias positivas de cambio. 3.Otros ingresos a distribuir en varios ejercicios.	33.146.361,60 €	5.248.559,24 €	- 1.980.026,28 €	- 4.819.317,56 €	31.595.577,00 €
TOTAL	33.146.361,60 €	5.248.559,24 €	- 1.980.026,28 €	- 4.819.317,56 €	31.595.577,00 €

NOTA 14. SITUACIÓ FISCAL

14.1. Impuestos sobre beneficios

La conciliació entre el resultat comptable i el resultat fiscal és la següent:

	RTAT EXPLOTACIÓ	RTAT FINANCIER
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI ABANS D'IMPOSTOS	141,47	-183,26
Diferències temporaries	0,00	
Diferències permanents positives:	0,00	
-		
BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST	141,47	-183,26

L'Institut té pendants d'inspecció tots els impostos als quals està sotmesa corresponents als exercicis no prescrits. En opinió del Consell d'Administració, no existeixen contingències d'imports significatius que poguessin derivar-se de la revisió dels anys oberts a inspecció.

Aquestes xifres l'exercici anterior foren:

	RTAT EXPLOTACIÓ	RTAT FINANCIER
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI ABANS D'IMPOSTOS	5.079,36	-3.873,55
Diferències temporaries	0,00	
Diferències permanents positives:	0,00	
-		
BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST	5.079,36	-3.873,55

AUDITORES
INSTITUTO DE ENCOMENDADOS
DE CUENTAS DE BALANZA
BERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
P.O. BOX 1114
BALDAPERNAS

14.2. Administracions Públiques

La composició d'aquest compte, en els exercicis 2017 i 2016 és la següent:

<u>Impost</u>	2017		2016	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
Sobre el Valor Afegit	0	11.082	0	8.854
Sobre Beneficis, pagaments a compte				
Sobre retenció del capital mobiliari	1.039		769	
Sobre Beneficis (Crèdit Fiscal)				
Sobre la Renda de les Persones Físiques		446.229		418.745
Seguretat Social	60.527	354.634	35.177	339.726
Sobre Benefici diferit				
Creditor sobre Beneficis	3.146	137	3.182	137
TOTAL	64.712	812.083	39.127	767.463

(En Euros)

Les bases imposables negatives pendents de compensar per l'Institut són les següents:

<u>Exercici</u>	Bases Imposables Negatives
2007	(2.417.694)
2008	(3.219.670)
2009	(308.138)
2010	(74.251)
2011	(13.733.730)
2014	(3.525)
TOTAL	(19.757.009)

Les bases imposables negatives pendents de compensar per del consorci Aubarca-
Es Verger són les següents:

<u>Exercici</u>	Bases Imposables Negatives
2006	-12.839,62
2007	-9.198,78
2008	-70.974,18
2009	-95.191,43
2010	-117.858,08
TOTAL	-306.062,09

AUDITORES
 INSTITUTO DE CUENTAS JURADAS
 DE CUENTAS DE UPHIA
 SERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
 AVDA. DE CANTABRIA
 20100 VILLAVIEJA

NOTA 15. INGRESSOS I DESPESES

15.1. Xifra de Negocis

La distribució de l'import net de la xifra de negocis corresponent a l'activitat ordinària de l'Institut en l'exercici és com segueix:

	2017	2016
Venda de Mercaderies	40.355	51.126
Altres Ingressos	819.055	710.306
TOTAL	859.410	761.433

(En Euros)

La Xifra de Negocis correspon a ventes per import de 40.355 € corresponents a les ventes de llenya, les ventes realitzades a les tendes que hi ha als parcs naturals de Mondragó i S'Albufera i a les vendes de bens i ametlles. A la partida de prestació de serveis per import de 819.055€ hi figuren els ingressos per taxes i facturació (estades a refugis, tarifes aplicables als serveis i activitats realitzades als espais naturals protegits,...).

15.2 Altres Ingressos d'explotació

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2017 i 2016 és la següent:

	2017	2016
Ingressos Accesoris	0	0
Subvencions d'Explotació	18.305.132	17.823.201
TOTAL	18.305.132	17.823.201

(En Euros)

La xifra de 18.305.132€ que apareix com subvencions d'explotació, corresponen principalment a l'imputació a resultats de les transferències corrents procedents de la CAIB, de l'execució dels projectes concedits per l'Obra Social de La Caixa i de les ajudes del Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA) en el Programa de Desenvolupament Rural de les Illes Balears 2014-2020 de la Submesura 8.3, pel projecte d'inversions de silvicultura preventiva i inversions en infraestructures preventives.

AUDITORES
 INSTITUTO DE AUDITORES JURADOS
 DE CUENTAS DE ESPAÑA
 SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
 P.O. BOX 4. 50114
 SAN VICENTE

15.3 Aprovisionaments

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2017 i 2016 és la següent:

	2017	2016
Compres de mercaderies	0	0
Compres de materies primeres	0	0
Altres aprovisionaments	667.187	877.130
Treballs realitzats per a altres empreses	1.333.150	1.316.052
Devolucions i rappels sobre compres	0	0
Variació d'existències	99.515	(195.265)
Inventari no recuperable		
TOTAL	2.099.853	1.997.916

(En Euros)

15.4 Despeses de Personal

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2017 i 2016 és la següent:

	2017	2016
Sous i salaris	11.659.640	11.263.597
Càrregues socials	3.575.201	3.467.476
Indemnitzacions	0	0
Altres despeses socials		
TOTAL	15.234.841	14.731.072

(En Euros)

Existeix una coincidència entre el total de la despesa que figura en el compte de pèrdues i guanys i el reflectit en el quadre anterior.

Aquest import contempla la totalitat dels sous i salaris, la seguretat social de l'exercici.

Pel que fa als sous i salaris es contemplen totes les despeses meritades al llarg de l'exercici 2017, és a dir, a part de totes les pagues ordinàries i extraordinàries també s'hi reflecteixen els 256.465,06€ corresponents a la part meritada no vençuda de la paga extraordinàries de juny de 2018.

S'ha de tenir en compte que al llarg de l'exercici 2017 l'IBANAT ha contractat a personal no habitual a l'empresa, amb dotació finalista del SOIB per a cada un dels

AUDITORES

INSTITUTO DE CUENTAS JURADAS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES S.L.



projectes de Garantia Juvenil per un import total de 793.703,81 euros de despesa en sous i salaris i càrregues socials, mentres que en despesa corrent s'han destinats 54.671,21 euros per la totalitat dels Tallers. També s'ha contractat personal en pràctiques a jornada completa i amb una durada de 15 mesos en el marc del Programa SOIB JOVE-QUALIFICATS SECTOR PÚBLIC, la despesa en sous i salaris i càrregues socials al 2017 ha estat de 69.342,72 euros.

El nombre mig de persones empleades per l'Institut durant els exercicis 2017 i 2016, distribuït per categories professionals, ha estat el següent:

	2017	2016
FIXOS	226,45	236,75
tècnics	37,13	40,82
administratius	59,71	59,22
obers i subalterns	129,61	136,71
PERSONAL EVENTUAL	215,5	193,23
resta personal eventual	215,5	193,23
TOTAL	441,95	429,98

La distribució del personal a l'acabament de l'exercici per categories i gènere, és:

31/12/2017	homes	dones	total
FIXOS	172	46	218
tècnics	18	19	37
administratius	42	16	58
obers i subalterns	112	11	123
PERSONAL EVENTUAL	134	56	190
resta personal eventual	134	56	190
TOTAL	306	102	408

La distribució del personal a l'acabament de l'exercici anterior per categories i gènere, fou:

31/12/2016	homes	dones	total
FIXOS	176	45	221
tècnics	17	17	34
administratius	44	15	59
obers i subalterns	115	13	128
PERSONAL EVENTUAL	121	67	188
resta personal eventual	121	67	188
TOTAL	297	112	409

15.5 Altres despeses d'explotació

El detall per conceptes d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2017 i 2016 és el següent:

	2017	2016
Arrendaments	173.303	175.685
Reparacions i conservació	428.321	420.316
Serveis de professionals indep.	945	2.793
Transports	81.327	60.460
Primes d'assegurances	74.223	71.760
Serveis bancaris	6.257	3.708
Publicitat i propaganda	1.163	1.503
Subministres	267.735	293.223
Altres despeses d'explotació	422.110	399.275
Tributs	93.549	135.394
deterioraments i variacions de provisions	0	0
Altres despeses de gestió corrent	172.975	272.195
TOTAL	1.721.907	1.836.312

Altres despeses de gestió corrent per import de 172.975€ euros es correspon amb el pagament de les subvencions per inversions en les àrees d'influència socio-econòmica del parc nacional de l'arxipèlag de Cabrera.

NOTA 16. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Les transaccions amb empreses vinculades durant l'exercici i els seus saldos són les següents:

16.1 Operacions amb empreses

- a) Per operacions comercials: Aquests saldos esdevenen de les operacions comercials del tràfic ordinari del negoci:

<u>Societat</u>	Saldo a 01.01.2017	Moviment Deutor	Moviment Creditor	Saldo a 31.12.17	Saldo a 31.12.16
Conselleria de Medi Ambient	9.531	0	0	9.531	9.531
Conselleria d'Educació, Cultura i	2.972	0	0	2.972	2.972
TOTAL	12.503	0	0	12.503	12.503

(En Euros)

AUDITORES

INSTITUTO DE CONTADORES JURADOS
DE CUENTAS S. L.

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

PO BOX 1114
07014

Per operacions financeres:

No escau

16.2 Operacions comercials amb empreses del grup i associades

No escau.

16.3 Operacions amb Socis i Administradors

Durant l'exercici s'han liquidat en concepte de remuneració per sous, dietes i altres conceptes, els següents imports:

	Salaris	Dietes CA IBANAT	Altres Conceptes	Total 2017	Total 2016
Administradors		0		0	0
Alta Direcció	139.257			139.257	137.180
TOTAL	139.257	0	0	139.257	137.180

(En Euros)

Els salaris d'alta direcció inclouen els cost de seguretat social a càrrec de l'empresa.

Els membres del Consell d'Administració de l'Institut han renunciat a les dietes per assistència a les reunions del Consell d'Administració.

Els sous d'alta direcció en l'exercici 2017 han estat de 139.257 euros. Els sous d'alta direcció en l'exercici 2016 foren de 137.180 euros.

Els Administradors no han realitzat amb l'Institut operacions alienes al tràfic ordinari o que no responguin a condicions normals de mercat.

L'Institut no ha atorgat bestretes o préstecs al personal d'Alta Direcció o als Administradors.

No existeix cap tipus d'obligació en matèria de pensions o assegurances de vida cap al membres de l'actual Consell d'Administració.


 AUDITORS
 INSTITUTO DE... JURADOS
 DE CUENTAS...
 COBERTA ASOCIACIÓN AUDITORES S.L.
 2017

NOTA 17. INFORMACIÓ SOBRE LA NATURA I EL NIVELL DE RISC PROCEDENT D'INSTRUMENTS FINANCERS

Les polítiques de gestió de riscos són establertes per la Direcció. Havent estat aprovades pels administradors de l'Entitat. Partint d'aquestes polítiques, el Departament Financer ha establert una sèrie de procediments i controls que permeten identificar, mesurar i gestionar els riscos derivats de l'activitat amb instruments financers. Aquestes polítiques estableixen, entre altres aspectes, que l'Entitat no pot realitzar operacions especulatives amb derivats.

17.1 Risc de crèdit

El risc de crèdit es produeix per la possible pèrdua causada per l'incompliment de les obligacions contractuals de les contraparts de l'Entitat, és a dir, per la possibilitat de no recuperar els actius financers per l'import comptabilitzat i el termini establert.

17.2 Risc de tipus d'interès

El risc de tipus d'interès es produeix per la possible pèrdua causada per variacions en el valor raonable o en els futurs fluxs d'efectiu d'un instrument financer degudes a canvis en els tipus d'interès de mercat. L'exposició de l'Entitat al risc de canvis en els tipus d'interès es deu principalment als préstecs i crèdits rebuts a llarg termini a tipus d'interès variable.

17.3 Risc de liquiditat

El risc de liquiditat es produeix per la possibilitat que l'Entitat no pugui disposar de fons líquids, o accedir als mateixos, en quantia suficient i al cost adequat, per fer front en tot moment a les seves obligacions de pagament.

AUDITORES
INSTITUTO DE CUENTAS JURADOS
DE CUENTAS DE LA ISLAS
CBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
Paseo de la Libertad
10. 07014 PALMA DE MAYORCA

NOTA 18. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Aquest exercici s'ha aplicat la resta de la provisió de la paga extra de Nadal 2012. Els mesos de març i desembre es va retornar l'import pendent de la paga extraordinària que es va perdre l'any 2012.

Provisions	Saldo 01.01.2017	Dotacions	Aplicacions	Saldo 31.12.2017
Estudi actuarial (prejubilacions)	32.309			32.309
Paga extraordinària Nadal	55.908		(55.908)	0
TOTAL	88.218	0	(55.908)	32.309

(En Euros)

Aquestes mateixes dades a l'exercici anterior foren:

Provisions	Saldo 01.01.2016	Dotacions	Aplicacions	Saldo 31.12.2016
Estudi actuarial (prejubilacions)	32.309			32.309
Paga extraordinària Nadal	252.452		(196.543)	55.908
TOTAL	284.761	0	(196.543)	88.218

(En Euros)

A part, la situació actual dels litigis de l'Ibanat és:

Procediment	Juïat	Situació Procesal	Reclamació	Quantia demanda
Ordinario 789/2015	Social 2 Ref. Palma	Pendent de judici.	Reconeixement drets (fixe discontinu/indefinit no fixe)	
Ordinario 790/2015	Social 2 Ref. Palma	Pendent de judici.	Reconeixement drets (fixe discontinu/indefinit no fixe)	
Ordinario 776/2015	Social 4 Palma	Pendent de judici.	Reconeixement drets (fixe discontinu/indefinit no fixe)	
Ordinario 778/2015	Social 4 Palma	Pendent de judici.	Reconeixement drets (fixe discontinu/indefinit no fixe)	
Ordinario 777/2015	Social 4 Palma	Pendent de judici.	Reconeixement drets (fixe discontinu/indefinit no fixe)	
Ordinario 785/2015	Social 1 Palma	Pendent de judici.	Reconeixement drets (fixe discontinu/indefinit no fixe)	
Ordinario 62/2016	Social 2 Palma	Pendent de judici.	Reconeixement drets (fixe discontinu/indefinit no fixe)	
Ordinario 60/2016	Social 2 Palma	Pendent de judici.	Reconeixement drets (fixe discontinu/indefinit no fixe)	
Ordinario 751/2015	Social 3 Palma	Pendent de judici.	Reconeixement drets (fixe discontinu/indefinit no fixe)	
Ordinario 767/2015	Social 3 Palma	Pendent de judici.	Reconeixement drets (fixe discontinu/indefinit no fixe)	
Ordinario 768/2015	Social 3 Palma	Pendent de judici.	Reconeixement drets (fixe discontinu/indefinit no fixe)	
Ordinario 769/2015	Social 3 Palma	Pendent de judici.	Reconeixement drets (fixe discontinu/indefinit no fixe)	
Ordinario 770/2015	Social 3 Palma	Pendent de judici.	Reconeixement drets (fixe discontinu/indefinit no fixe)	
Ordinario 771/2015	Social 3 Palma	Pendent de judici.	Reconeixement drets (fixe discontinu/indefinit no fixe)	
Ordinario 56/2016	Social 4 Palma	Pendent de judici.	Reconeixement drets (fixe discontinu/indefinit no fixe)	
Ordinario 1068/17	Social 4 Palma	Vista oral fixada, pendent de judici	Reclamació quantitat derivada de reconeixement drets/categoria professional	4.916,00 €
Ordinario 455/2017	Social 2 Palma	Vista oral fixada, pendent de judici	Reclamació quantitat derivada de reconeixement drets/categoria professional	10.354,00 €

AUDITORES

INSTITUTO DE REVISORES JURADOS
DE CUENTAS Y BALANZAS

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

PROFESIONALES
DE CUENTAS Y BALANZAS

NOTA 19. GARANTIES COMPROMESSES AMB TERCERS

El detall de les garanties compromeses amb tercers és el següent:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
FIANCES A LLARG TERMINI	6.380	6.380
FIANCES A CURT TERMINI	10.203	5.852
TOTAL	16.584	12.232

(En Euros)

NOTA 20. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

Atès que l'Ibanat és una entitat depenent de la conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i Territori, i tenint en compte la seva finalitat institucional (Veure nota 1 d'aquesta memòria), totes les actuacions que duu a terme estan encaminades a la protecció del medi ambient.

NOTA 21. RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL

Veure nota 9.1.1.b d'aquesta memòria.

NOTA 22. COMBINACIONS DE NEGOCIS:

Veure nota 4.15 d'aquesta memòria.

NOTA 23. NEGOCIS CONJUNTS

No escau.

NOTA 24. ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA I OPERACIONS INTERROMPUDES

No escau.

NOTA 25. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici no s'han produït fets que afectin al resultat ni a la situació patrimonial de l'entitat.

AUDITORES
 INSTITUTO DE CONTABLES JURADOS
 DE CUENTAS Y BALANZAS
 4
 SIBERT & ASOCIADOS AUDITORES S.L.
 P.O. BOX 10000
 PALM DE MAYORCA

NOTA 26. ALTRA INFORMACIÓ

Llei de morositat:

D'acord amb la Llei 15/2010 de 5 de juliol en la qual s'establen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, en la disposició transitòria octava estableix que entre l'1 de gener de 2013 i el 31 de desembre de 2013, el termini en el que les Administracions tenen l'obligació d'abonar el preu de les obligacions serà dins els 30 dies següents a la data de l'expedició de les certificacions d'obra o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte.

Si bé es cert que l'Institut Balear de la Natura, a la data de tancament de l'exercici 2017, té deutes que superen el termini de 30 dies, previst a la disposició transitòria octava de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, d'acord amb el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament als proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, prevists en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostària y Sostenibilitat Financera, els terminis de pagament, com es reflexa en el PMP complexi amb escriu els terminis marcats per la llei.

S'adjunta el quadre resum a 31 de desembre de 2017, dels saldos amb proveïdors:

CONCEPTO	Pagos efectuados diciembre 2017					
	Cumplen el período máximo de pago (<= 60 días desde fecha entrada factura en registro administrativo o aprobación certificación mensual obra)		Incumplen el período máximo de pago (> 60 días desde fecha entrada factura en registro administrativo o aprobación certificación mensual obra)		Total pagos efectuados	
	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)
Total	458	294.141,08	236	74.953,87	694	369.094,95
Operaciones corrientes	450	284.984,73	232	72.553,19	682	357.537,92
Operaciones de capital	8	9.156,35	4	2.400,68	12	11.557,03

AUDITORES

INSTITUTO DE AUDITORES JURADOS
DE CUENTAS DE LA ISLA

SOBRES A ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

CONCEPTO	Pagos efectuados 2017					
	Cumplen el período máximo de pago (<= 60 días desde fecha entrada factura en registro administrativo o aprobación certificación mensual obra)		Incumplen el período máximo de pago (> 60 días desde fecha entrada factura en registro administrativo o aprobación certificación mensual obra)		Total pagos efectuados	
	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)
Total	2.981	3.031.730,50	1.237	556.509,36	4.218	3.588.239,86
Operaciones corrientes	2.936	2.613.604,35	1.228	506.465,17	4.164	3.120.069,52
Operaciones de capital	45	418.126,15	9	50.044,19	54	468.170,34

CONCEPTO	Pendiente de pago a diciembre 2017					
	Dentro del periodo máximo de pago		Incumplen el periodo máximo de pago		Total pendiente de pago	
	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros) [DEUDA COMERCIAL]
Total	335	203.626,30	51	20.337,22	386	223.963,52
Operaciones corrientes	334	203.254,22	51	20.337,22	385	223.591,44
Operaciones de capital	1	372,08	0	0,00	1	372,08

CONCEPTO	Ratio de las operaciones pagadas (PMP del último mes de referencia) (en días)	Periodo medio de pago acumulado últimos 12 meses (en días)	Ratio de las operaciones pendientes de pago (Periodo medio del pendiente de pago) (en días)	Periodo medio de pago de cada entidad (en días)
Total	27,35	20,00	3,63	18,39
Operaciones corrientes	27,03	21,74	3,67	18,04
Operaciones de capital	37,09	8,40	-17,00	35,41

AUDITORES
 INSTITUTO DE CONTADORES JUNIADOS
 DE LAS ISLAS BALEARES
 ALBERTA ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
 C/ALBA 4 06104
 PALMA DE MAYORCA

L'exercici anterior les dades foren:

CONCEPTO	Pagos efectuados diciembre 2016					
	Cumplen el período máximo de pago (<= 60 días desde fecha entrada factura en registro administrativo o aprobación certificación mensual obra)		Incumplen el período máximo de pago (> 60 días desde fecha entrada factura en registro administrativo o aprobación certificación mensual obra)		Total pagos efectuados	
	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)
Total	416	464.116,81	115	86.258,53	531	550.375,34
Operaciones corrientes	411	419.803,12	113	80.009,13	524	499.812,25
Operaciones de capital	5	44.313,69	2	6.249,40	7	50.563,09

CONCEPTO	Pagos efectuados 2016					
	Cumplen el período máximo de pago (<= 60 días desde fecha entrada factura en registro administrativo o aprobación certificación mensual obra)		Incumplen el período máximo de pago (> 60 días desde fecha entrada factura en registro administrativo o aprobación certificación mensual obra)		Total pagos efectuados	
	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)
Total	3.137	2.812.015,65	1.285	839.223,30	4.422	3.651.238,95
Operaciones corrientes	3.092	2.625.556,42	1.254	749.419,42	4.346	3.374.975,84
Operaciones de capital	45	186.459,23	31	89.803,88	76	276.263,11

CONCEPTO	Pendiente de pago a diciembre 2016					
	Dentro del periodo máximo de pago		Incumplen el periodo máximo de pago		Total pendiente de pago	
	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros) [DEUDA COMERCIAL]
Total	315	583.958,75	44	35.465,46	359	619.424,21
Operaciones corrientes	313	577.447,35	44	35.465,46	357	612.912,81
Operaciones de capital	2	6.511,40	0	0,00	2	6.511,40

CONCEPTO	Ratio de las operaciones pagadas (PMP del último mes de referencia) (en días)	Periodo medio de pago acumulado últimos 12 meses (en días)	Ratio de las operaciones pendientes de pago (Periodo medio del pendiente de pago) (en días)	Periodo medio de pago de cada entidad (en días)
Total	19,83	24,41	-1,77	8,39
Operaciones corrientes	20,15	24,41	-1,80	8,06
Operaciones de capital	16,61	24,47	1,00	14,83

AUDITORES
 INSTITUTO DE AUDITORES JUDICIALES
 DE CANTABRIA
 ROBERTO ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
 P.O. BOX 1000
 49000 VITORIA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

1.- INGRESSOS

C.	CONCEPTE	EXERCICI ANTERIOR		EXERCICI ACTUAL			
		CRÉDITS DEFINITIUS	INGRESSOS / DESPESES MERITATS	PREVISIONS INICIALS	MODIFICAC.	PREVISIONS DEFINITIVES	INGRESSOS MERITATS
III	Taxes i altres ingressos	750.000	761.433	700.000	159.410	859.410	859.410
IV	Transferències corrents	16.656.969	16.656.969	17.605.428	314.564	17.919.992	17.919.992
V	Ingressos patrimonials	0	105			0	141
VI	Alienació inversions reals	0	0			0	0
VII	Transferències de capital	2.403.511	2.403.511	1.394.430	1.317.174	2.711.604	2.711.604
VIII	Actius financers	3.322.133	0	0	3.573.424	3.573.424	0
IX	Passius Financers	0	0		0	0	0
		0	0				
	Totals	23.132.612	19.822.016	19.699.858	5.364.572	25.064.430	21.491.147

2. DESPESES

C.	CONCEPTE	EXERCICI ANTERIOR		EXERCICI ACTUAL				
		CRÉDITS DEFINITIUS	INGRESSOS / DESPESES MERITATS	PREVISIONS INICIALS	MODIFICAC.	PREVISIONS DEFINITIVES	DESPESES MERITADE	CREDITS DISPONIBLES
I	Despeses de personal	14.807.878	14.807.700	13.806.254	2.040.994	15.847.248	15.463.633	383.615
II	Despeses en compra de béns i serveis	2.826.249	2.831.781	4.485.472	-1.299.887	3.185.585	3.575.988	-390.403
III	Despeses financeres	10.000	3.978	13.702	0	13.702	325	13.377
IV	Transferències corrents	0	0			0	0	0
VI	Inversions real	4.007.475	1.277.968	863.999	4.172.597	5.036.596	582.115	4.454.481
VII	Transferències de capital	575.581	272.195	0	450.867	450.867	172.975	277.892
VIII	Actius financers	0	0			0	0	0
IX	Passius financers	905.430	905.430	530.431	0	530.431	530.431	0
	Totals	23.132.612	20.099.052	19.699.858	5.364.572	25.064.430	20.325.468	4.738.962

AUDITORES
 INSTITUTO DE CONTABLES JURADOS
 DE CUENTAS DE ESPAÑA
 SEBENT & ASOCIADOS AUDITORES S.L.
 C/DAU. 40. 07100
 BALEARES

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2017 INGRESSOS

Els aspectes a destacar d'aquesta liquidació pressupostària són:

A data de formulació de comptes romanen pendents de rebre les aprovacions de les sol·licituds de modificació de pressupost d'abril, juny i desembre, és a dir, totes les sol·licitades al llarg de l'any.

No obstant, s'han contemplat les possibles variacions que pugui haver-hi dels imports sol·licitats respecte als aprovats definitivament; de la següent manera:

Ingressos, s'han reduït en 604.737,76€:

- S'ha incrementat la previsió del capítol III d'ingressos en 159.410,36€ ajustat-se a l'import efectivament facturat.
- S'ha reduït el capítol IV d'ingressos en 764.148,12€ per mor de la reducció de l'execució dels PDR (línies europees de finançament) prevists en 523.842,80€ i 240.305,32€ de no execució de partides vinculades al SOIB.

Despeses, s'han reduït en 604.737,76€:

- S'ha reduït l'import del capítol I en 547.795,65€ per la no execució de les partides del SOIB i la minoració dels ingressos prevists dels PDR.
- S'ha reduït l'import del capítol II en 56.942,11€ per la no execució de les partides del SOIB.

1. A l'epígraf de taxes i altres ingressos es reflexa l'import dels ingressos obtinguts de l'activitat pròpia de l'empresa. La part més significativa correspon als ingressos provinents dels cànon i tarifes estades a refugis, tarifes aplicables als serveis i activitats realitzades als espais naturals protegits.

Aquests ingressos es destinen a cobrir les despeses pròpies de realitzar els treballs assignats.

2. En l'epígraf de transferències corrents es reflexa l'import de les subvencions d'explotació atorgades aquest exercici.

S'utilitzen per cobrir les despeses corrents meritades al llarg de l'exercici. 228.791,75€ d'aquestes subvencions, al estar destinats a cobrir la part de la paga extraordinària de 2012 que romanien pendent de pagar, s'han enregistrat comptablement a reserves d'exercicis anteriors.

3. En l'epígraf d'ingressos patrimonials es reflexa l'import dels ingressos financers obtinguts.

4. En l'epígraf de transferències de capital es reflexa l'import de les subvencions de capital que han estat atorgades a l'institut durant l'exercici 2017.

5. En l'epígraf de variació d'actius financers apareixen les inversions que en exercicis anteriors romanien pendents d'executar i que s'ha autoritzat l'ampliació del seu termini de materialització.

DESPESES

1. Del capítol I, despeses de personal, s'han meritat 15.463.633 euros. Aquest import es correspon a la totalitat del grup 64 de comptabilitat (despeses de personal, 15.234.841 euros) més 228.792 euros corresponents a la part que s'ha recuperat de la paga extraordinària de nadal de 2012. Aquests 228.792 es van dur a despeses comptables en l'exercici 2012 però no es van liquidar en el pressupost administratiu atès que no s'havia fet efectiu el seu pagament, per aquest motiu, ara es liquiden en el pressupost administratiu encara que no figurin en les despeses del grup 64 de comptabilitat perquè ja estaven provisionades.

2. El capítol II, despeses corrents, suposa 3.575.988 euros i en ella s'hi ha liquidat totes les despeses de serveis exteriors, els tributs i els aprovisionaments; no es liquida cap provisió ni variació d'existències. Per altra part, 80.922€ d'aprovisionaments i treballs realitzats per altres empreses al tractar-se de béns vinculats a inversions es liquiden pel capítol VI i no en el II de despeses corrents.

3. El capítol III cobreix els interessos per deutes i el seu import meritat ha estat de 325 euros.

4. El capítol VI d'inversions reals suposa un total de 582.115 euros i cobreix les altes d'immobilitzat per import de 501.193 euros (no es liquida l'immobilitzat en curs), les compres d'altres aprovisionaments per import de 33.043 euros i els treballs realitzats per altres empreses destinats a projectes d'inversió per import de 47.879 euros.

5. El capítol VII, transferències de capital, reflexa els 172.975 corresponents a les subvencions de capital pagades al llarg de l'exercici.

6. El capítol IX, passius financers, reflexa l'import de les amortitzacions de capital dels distints préstecs de l'entitat que han vençut al llarg de l'exercici (530.431 euros).

L'únic capítol de despesa que supera el crèdit disponible és el cap. II, despeses corrents, no obstant, la limitació d'aquest capítol ve pel conjunt de despeses corrents del pressupost i si es sumen els excessos de crèdit disponible dels capítols I i III, al dèficit en el II, el resultat és positiu.


AUDITORES
INSTITUTO DE REVISORES
DE CUENTAS
LIBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

Atès el que disposa l'article 13.4 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic



G CONSELLERIA
O MEDIAMBIENT,
I AGRICULTURA
B I PESCA
/ INSTITUT
BALEAR NATURA

instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears, el director gerent de l'Institut Balear de la Natura (Ibanat) és la persona facultada per a formular els comptes anuals.

Els presents Comptes Anuals foren formulats pel director gerent en data 28 de febrer de 2018 qui en data 10 de maig de 2018 els reformula.

El director gerent
Joan Ramon Villalonga
43.140.554-Y

AUDITORES
INSTITUTO DE CONTADORES JURADOS
DE CUENTAS DE...
SDERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
C/...
PALMA DE MALLORCA