

INSTITUT BALEAR DE LA NATURA (Ibanat)

COMPTES ANUALS A 31 DE DESEMBRE DE 2022

Palma, 28 d'abril de 2023

**VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS**

INDEX DE CONTINGUTS

1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2022.
2. Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2022.
3. Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2022.
4. Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2022.
5. Memòria corresponent a l'exercici econòmic tancat el 31 de desembre de 2022.
6. Liquidació del pressupost

**VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS**

BALANÇ DE SITUACIÓ ACTIU

	31-12-22	31-12-21
A) ACTIU NO CORRENT	40.470.989,55	40.505.142,61
I. Immobilitzat intangible.	540.466,31	588.991,11
1 Desenvolupament.	0,00	0,00
2 Concessions.	0,00	0,00
3 Patents, llicències, marques i similars.	1.629,64	1.776,62
4 Fons de comerç.	0,00	0,00
5 Aplicacions informàtiques.	9.626,38	13.442,62
6 Investigació	0,00	0,00
7 Altre immobilitzat intangible.	529.210,29	573.771,87 *
II. Immobilitzat material.	39.913.568,36	39.899.196,62
1 Terrenys i construccions.	37.695.669,18	38.100.286,99
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	1.854.210,48	1.766.158,60
3 Immobilitzat en curs i bestretes.	363.688,70	32.751,03
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	0,00	0,00
1 Instruments de patrimoni	0,00	0,00
2 Crèdits a empreses	0,00	0,00
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.	13.814,65	13.814,65
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	13.684,65	13.684,65
6 Altres inversions	0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit.	3.140,23	3.140,23
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00

*Veure nota 2.7 de la memòria

B) ACTIU CORRENT	7.030.862,88	7.471.046,57
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda.		
II. Existències	675.367,72	587.882,30
1 Comercials.	0,00	0,00
2 Matèries primeres i altres aprovisionaments.	675.367,72	587.882,30
3 Productes en curs.	0,00	0,00
a) De cycle llarg de producció	0,00	0,00
b) De cycle curt de producció	0,00	0,00
4 Productes acabats.	0,00	0,00
a) De cycle llarg de producció	0,00	0,00
b) De cycle 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.	93.102,78	185.879,59
1 Clients per vendes i prestacions de serveis.	13.810,17	16.893,10
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	13.810,17	16.893,10
2 Clients, empreses del grup i associades.	0,00	0,00
3 Deutors varis.	8.089,00	103.510,30
4 Personal.	9.900,06	6.862,58
5 Actius per impost corrent.	768,91	768,91
6 Altres crèdits amb les Administracions Públiques.	60.534,64	57.844,70
7 Accionistes (socis) per desemborsaments exigits.	0,00	0,00
IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	6.138.883,62	6.469.446,65
1 Instruments de patrimoni	0,00	0,00
2 Crèdits a empreses	6.138.883,62	6.469.446,65
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.	10.225,56	10.225,56
1 Instruments de patrimoni	0,00	0,00
2 Crèdits a empreses	0,00	0,00
3 Valors representatius de deute	0,00	0,00
4 Derivats	0,00	0,00
5 Altres actius financers	10.225,56	10.225,56
6 Altres inversions	0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini.	3.888,41	-2.438,95
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents.	109.394,79	220.051,42
1 Tresoreria.	109.394,79	220.051,42
2 Altres actius líquids equivalents.	0,00	0,00
TOTAL ACTIU (A + B)	47.501.852,43	47.976.189,18

PASSIU

	31-12-22	31-12-21
A) PATRIMONI NET	39.656.783,68	39.660.808,92
A-1) Fons propis.	-770.845,50	-802.019,33
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	1.717.674,11	1.732.869,67
1 Legal i estatutàries.	0,00	0,00
2 Altres reserves.	1.717.674,11	1.732.869,67
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies).	0,00	0,00
V. Resultats d'exercicis anteriors.	-3.684.475,00	-3.687.362,46
1 Romanent.	848.162,81	845.275,35
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.	46.369,39	2.887,46
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.	40.427.629,18	40.462.828,25 *
B) PASSIU NO CORRENT	32.309,39	32.309,39
I. Provisions a llarg termini.	32.309,39	32.309,39
1 Obligacions per prestacions a llarg termini al personal.	32.309,39	32.309,39
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.	0,00	0,00
1 Obligacions i altres valors negociables.	0,00	0,00
2 Deutes amb entitats de crèdit.	0,00	0,00
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

*Veure nota 2.7 de la memòria

C) PASSIU CORRENT	7.812.759,36	8.283.070,87
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.	1.337.648,04	2.207.949,49
1 Obligacions i altres valors negociables.		
2 Deutes amb entitats de crèdit.	0,00	0,00
3 Acreedors per arrendament financer	0,00	0,00
4 Derivats	0,00	0,00
5 Altres passius financers	1.337.648,04	2.207.949,49
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini.	2.213.260,63	1.984.380,86
V. Acreedors comercials i altres comptes a pagar.	2.011.865,85	1.868.527,08
1 Proveedors.	341.501,56	125.609,96
a) Proveedors llarg termini	0,00	0,00
b) Proveedors curt termini	341.501,56	125.609,96
2 Proveedors, empreses del grup i associades.	0,00	0,00
3 Acreedors varis.	235.605,69	440.213,70
4 Personal (remuneracions pendents de pagament).	353.749,46	326.727,27
5 Passius per impost corrent.	137,29	137,29
6 Altres deutes amb les Administracions Públiques.	1.080.871,85	975.838,86
7 Bestretes de clients.	0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini.	2.249.984,84	2.222.213,44
VII. Deute amb característiques especials a curt termini	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)	47.501.852,43	47.976.189,18

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

A) OPERACIONS CONTINUADES	31-12-22	31-12-21
1. Import net de la xifra de negocis.	522.731,09	455.385,92
a) Vendes.	48.954,44	52.134,77
b) Prestacions de serveis.	473.776,65	403.251,15
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.	-1.342.444,04	-1.534.584,48
a) Consum de mercaderies.	87.485,42	10.926,20
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles.	-735.456,40	-904.847,60
c) Treballs realitzats per altres empreses.	-694.473,06	-640.663,08
d) Deterioració de mercat, matèries primeres i altres aprovisionaments.	0,00	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	21.536.048,52	22.365.781,85
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.	0,00	0,00
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici.	21.536.048,52	22.365.781,85
	-	-
6. Despeses de personal.	17.631.641,67	18.635.769,85
	-	-
a) Sous, salaris i assimilats.	13.488.615,36	14.192.086,47
b) Càrregues socials.	-4.143.026,31	-4.443.683,38
c) Provisions.	0,00	0,00
7. Altres despeses d'explotació.	-2.975.557,24	-2.567.235,04
a) Serveis exteriors.	-2.703.590,63	-2.374.535,35
b) Tributs.	-79.701,46	-76.776,34
c) Pèrdues, deteriorament i variació de prov. per operacions comercials.	-103.510,30	-2.758,80
d) Altres despeses de gestió corrent.	-88.754,85	-113.164,55
8. Amortització de l'immobilitzat.	-797.596,61	-815.107,82 *
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres.	797.827,93	815.107,82 *
10. Excés de provisions.	0,00	0,00
11. Deterioració i resultat per alienació de l'immobilitzat.	-231,32	0,00
a) Deterioració i pèrdues.	0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres.	-231,32	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
13. Altres resultats.	-62.734,38	-80.625,92
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	46.402,28	2.952,48

*Veure nota 2.7 de la memòria

14. Ingressos financers.	3,66	1,73
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.	3,66	1,73
b1) D'empreses del grup i associades.	0,00	0,00
b2) De tercers.	3,66	1,73
c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer	0,00	0,00
15. Despeses financers.	-36,55	-3,99
a) Per deutes amb empreses del grup i associades.	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers.	-36,55	-3,99
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) Imputat al resultat de l'ex. per actius financ. disponibles per a la venda.	0,00	0,00
17. Diferències de canvi.	0,00	-62,76
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	-32,89	-65,02
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	46.369,39	2.887,46
19. Impostos sobre beneficis.	0,00	0,00
A.4) RESULTAT DE L'EX. PROCED. D'OPERACIONS CONTINUADES	46.369,39	2.887,46
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	46.369,39	2.887,46

ESTAT DE FLUXES D'EFFECTIU	31-12-22	31-12-21
A) FLUXS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	46.369,39	2.887,46
2. Ajustaments al resultat	-1.013,12	-13.443,66
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	797.596,61	786.468,98
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	0,00	-13.383,16
c) Variació de provisions (+/-)	0,00	0,00
d) Imputació de subvencions (-)	-797.827,93	-786.468,98
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	231,32	0,00
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)	0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)	-3,66	-1,73
h) Despeses financeres (+)	36,55	3,99
i) Diferències de canvi (+/-)	0,00	-62,76
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	0,00	0,00
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	-1.046,01	0,00
3. Canvis en el capital corrent	170.074,20	-406.402,78
a) Existències (+/-)	-87.485,42	-10.926,20
b) Deutors i altres comptes a cobrar ((+/-)	92.776,81	4.930,83
c) Altres actius corrents (+/-)	-6.327,36	4.525,52
d) Acreedors i altres comptes a pagar (+/-)	143.338,77	-157.196,91
e) Altres passius corrents (+/-)	27.771,40	-32.537,02
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	0,00	-215.199,00
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-32,89	-2,26
a) Pagament d'interessos (-)	-36,55	-3,99
b) Cobrament de dividends (+)	0,00	0,00
c) Cobrament d'interessos (+)	3,66	1,73
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)	215.397,58	-416.961,24
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagament per inversions (-)	-965.920,80	-311.675,62
a) Empreses del grup i associades	0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible	-363,00	-3.925,18
c) Immobilitzat material	-965.557,80	-307.336,44
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	-414,00
7. Cobraments per desinversions (+)	330.563,03	1.090.957,91
a) Empreses del grup i associades	330.563,03	1.090.957,91
b) Immobilitzat intangible	0,00	0,00
c) Immobilitzat 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)	-635.357,77	779.282,29

C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	965.920,80	311.261,62
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 (+)	965.920,80	311.261,62
	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	656.617,24	512.113,09
a) Emissió	213.684,21	8.016,45
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 (+)	213.684,21	8.016,45
4. Deutes amb característiques especials (+)	0,00	0,00
5. Altres deutes (+)	0,00	0,00
	-	-
b) Devolució i amortització de	870.301,45	520.129,54
1. Obligacions i altres valors negociables (-)	0,00	0,00
2. Deutes 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 (-)	870.301,45	520.129,54
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)	309.303,56	200.851,47
D) Efecte de les variacions del tipus de canvi	0,00	62,76
E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-12-D)	-	-
	110.656,63	161.532,34
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	220.051,42	58.519,08
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	109.394,79	220.051,42

	31-12-22	31-12-21
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	46.369,39	2.887,46
B) Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net	0,00	0,00
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.	965.920,80	311.261,62
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustaments.	0,00	0,00
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)	965.920,80	311.261,62
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.	-797.827,93	-786.468,98
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)	-797.827,93	-786.468,98
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B+ C)	214.462,26	-472.319,90

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET part B

	Capital		Prima d'emissió	Reserves	Acc. Prop.	Resultats d'exercis anterior	Altres aportac de socis	Resultat de l'exercici	Divid	Altres Inst. patr.	Ajust canvi	Subvencions i donacions	Total
	Escribiturat	No extingit											
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2020													
I. Ajustaments per canvis de criteri 2020 i anteriors													
II. Ajustaments per errors 2020 i anteriors	3.213,79	0,00	0,00	1.421.824,75	0,00	-3.907.594,56	1.146.372,21	220.232,10	0,00	0,00	0,00	39.043.748,82	37.927.797,11
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021				278.014,89								1.398.324,85	1.676.339,74
I. Total ingressos i despeses reconegudes.	3.213,79	0,00	0,00	1.699.839,64	0,00	-3.907.594,56	1.146.372,21	220.232,10	0,00	0,00	0,00	40.442.073,67	39.604.136,85
II. Operacions amb socis o propietaris.								2.887,46				-475.207,36	-472.319,90
1. Augments de capital.												0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital.												0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).												0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends.												0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).												0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis.												0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris												0,00	0,00
III. Altres variacions de patrimoni net.						220.232,10		-220.232,10					33.030,03
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021				33.030,03		-3.687.362,46	1.146.372,21	2.887,46	0,00	0,00	0,00	39.966.866,31	39.164.846,98
I. Ajustaments per canvis de criteri 2021 i anteriors	3.213,79	0,00	0,00	1.732.869,67	0,00								0,00
II. Ajustaments per errors 2021 i anteriors.													
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022													
I. Total ingressos i despeses reconegudes.	3.213,79	0,00	0,00	1.732.869,67	0,00	-3.687.362,46	1.146.372,21	2.887,46	0,00	0,00	0,00	495.961,94	495.961,94
II. Operacions amb socis o propietaris.								46.369,39				168.092,87	214.462,26
1. Augments de capital.												0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital.												0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).												0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends.												0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).												0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis.												0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris												0,00	0,00
III. Altres variacions de patrimoni net.						2.887,46		-2.887,46				-203.291,94	-218.487,50
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022				-15.195,56		-3.684.475,00	1.146.372,21	46.369,39	0,00	0,00	0,00	40.427.629,18	39.686.783,68

IBANAT
MEMÒRIA DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2022

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 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'obtindran 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.

Cal destacar que en l'epígraf 113 reserves voluntàries s'hi ha enregistrat un total de menys 15.195,56€ que es detallen de la següent manera:

CONCEPTE	IMPORT
N/PG Mod.046 SOIB rev.parcial PM4/19	-807,64
N/PG Mod.046 SOIB rev.parcial PM3/19	-1.259,66
N/PG Mod.046 SOIB rev.parcial PM2/19	-3.395,30
N/PG Mod.046 SOIB rev.parcial PM1/19	-30,68
N/PG Mod.048 SOIB rev.parc.PM5/19 Ma	-9.702,28

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

Durant l'exercici 2022 s'ha registrat correctament la concessió demanial per l'ús dels pavellons núm 303, 306, la meitat del núm. 201 i el pati núm. 3 de «Sa Coma» (heliport) per a la instal·lació d'un centre permanent d'operacions forestals a l'illa d'Eivissa, així com albergar-hi serveis i activitats complementàries de l'Ibanat i de la Conselleria a la que pertany per un termini de 20 anys i per un valor de la concessió de 572.776,80 euros (Decret del President del Consell Insular d'Eivissa núm. 2019000316 de data 26 d'abril de 2019). Atenent a l'interès públic de l'activitat a desenvolupar per l'Ibanat durant la concessió administrativa, la concessió s'atorga sense obligació de pagament de cànon al Consell Insular.

Per aquest motiu s'han re-expressat les xifres comparatives de l'exercici 2021 amb aquest detall:

	formulació inicial	corregides	Diferencia
«I. Immobilitzat intangible» de l'actiu no corrent del balanç	93.029,17	588.991,11	495.961,94
«A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç	39.966.866,31	40.462.828,25	495.961,94
«8. Amortització de l'immobilitzat» del compte de pèrdues i guanys	-786.468,98	-815.107,82	28.638,84
«9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» del compte de pèrdues i guanys	786.468,98	815.107,82	-28.638,84

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 2022.

2.9 Mitjà propi de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

Atès el que disposa l'article 32.2.b) de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, sobre els encàrrecs dels poders adjudicadors a mitjans propis personificats; per tenir la consideració de mitjà propi personificat respecte d'una única entitat concreta del sector públic les persones jurídiques, de

dret públic o de dret privat, han de complir el següent requisit:

- Que més del 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat el poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec.

A aquests efectes, per calcular el 80 per cent de les activitats de l'entitat destinatari de l'encàrrec s'han de prendre en consideració la mitjana del volum global de negocis, les despeses suportades pels serveis prestats al poder adjudicador en relació amb la totalitat de les despeses en què hagi incorregut el mitjà propi per raó de les prestacions que hagi efectuat a qualsevol entitat, o un altre indicador alternatiu d'activitat que sigui fiable, i tot això referit als tres exercicis anteriors al de formalització de l'encàrrec.

- D'acord amb l'article 6.2 dels Estatuts de l'entitat, l'Ibanat ha d'executar obligatòriament l'encàrrec de gestió d'acord amb les instruccions que fixi unilateralment l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, per medi de la conselleria competent en matèria de medi ambient, i la seva retribució es fixarà d'acord amb les tarifes aprovades.

L'Ibanat mitjançant Acord de Consell d'Administració en la sessió de 27 de febrer de 2014, va aprovar els preus i tarifes aplicables als serveis, vendes i activitats realitzades per l'entitat, que varen ser publicades al BOIB núm.156, de 13 de novembre.

- En compliment del que disposa el art.32.6.a) de la LCSP, l'entitat ha publicat en la Plataforma de Contractació la condició de mitjà propi personificat.

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
<u>Base de repartiment</u>		
Saldo del Compte de Pèrdues i Guanys Remanent	46.369	2.887
Reserves	0	0
Voluntària		
Altres (especificar)		
TOTAL (En Euros)	46.369	2.887

	Actual	Anterior
<u>Aplicació</u>		
Reserves	0	0
Legal		
Fons de Comerç		
Especials		
Voluntàries		
Altres		
Resultats negatius exercicis anteriors	46.369	2.887
Dividends		
TOTAL	46.369	2.887

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 data 19 de juliol de 2018 es va publica en el BOIB núm. 89 la resolució del director general del Tresor , Política Financera i Patrimoni d'afectació expressa al domini públic i adscripció de la finca es Canons d'Artà a l'Institut Balear de la Natura. Tot això, sense perjudici de l'agrupació posterior a la finca Aubarca-Es Verger-Alqueria Vella per un import total de 16.366.193,67 euros.

En el moment de formulació dels comptes s'està acabant la taxació d'aquesta agrupació i ja es disposa dels valors mínims i màxims estimats tant de construccions com de terrenys.

- *Valor del Suelo estimado previo en la banda: 14.895.000 € - 15.722.000 €*
- *Valor de las Edificaciones estimado en la banda: 2.930.000 € 3.660.000 €*

Amb aquests valors es pot assegurar que no hi ha indicis de deteriorament i s'ha diferenciat l'import de les construccions dels terrenys i s'han pogut amortitzar des del seu moment d'adscripció.

A l'exercici 2021 es va dur a terme la valoració de la finca Son Real per a poder comprovar si hi ha cap indicati de deteriorament.

La valoració la va realitzar l'empresa Sociedad de Tasación, S.A.

El valor net comptable que es tenia enregistrarat a 31 de desembre de 2020 per

l'adscripció de la finca Son Real era de 9.836.293,05 euros. Aquest import no distingia el valor de les construccions del dels terrenys. Simplement s'anava amortitzant linealment a 50 anys el valor total pel qual es va adscriure; a aquest valor també se li van sumar les inversions que s'hi havien dut a terme (valor inicial de l'adscripció més valor inicial de les millores 11.923.308,92 euros)

El valor actual de la finca segons la taxació de Sociedad de Tasación, S.A. va ser de 14.004.611,00 euros, dels quals 4.611.857,37 euros eren el valor de les seves construccions i la resta dels terrenys.

Vist l'import de la finca segons la taxació, no hi va haver cap indici de deteriorament a la finca Son Real.

En relació a l'immobilitzat, s'ha avaluat el seu valor actual mitjançant l'aplicació per a valoració d'immobles de l'Agència Tributària de les Illes Balears i no s'ha detectat cap indici de deteriorament del mateix.

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:

- 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.
- b) 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 Inmobilitzat Material

L'inmobilitzat 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 meritades 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'inmobilitzat 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 bé objecte, la seva productivitat, o la seva capacitat econòmica, es comptabilitzen com a major Import de l'inmobilitzat material, amb la consegüent retirada comptable dels elements substituïts o renovats.

Les amortitzacions es calculen per cada element de l'inmobilitzat, 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 mobilitzat: 10%
Altres instal·lacions: 10%
Mobiliari: 10%
Equips procés inf.: 25%
Elements de transport: 16%
Construccions: 2 i 10%

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 novembre de 2021 fins a octubre de 2026, a 31 de desembre es paga una quota mensual de 6.100,56 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 2022 per aquest concepte ha estat de 23.201,70 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.

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

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

	Saldo 01.01.21	Addicions (Dotacions)	Traspassos	Disminucions Correccions	31.12.21
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	21.630	881			22.511
Amortització acumulada	(19.832)	(902)			(20.735)
	1.798	(22)	0	0	1.777
Fons de Comerç					
Cost	0				0
Amortització acumulada	0				0
	0	0	0	0	0
Aplicacions informàtiques					
Cost	359.208	536			359.744
Amortització acumulada	(342.585)	(3.717)			(346.302)
	16.623	(3.181)	0	0	13.443
Altra immobilitzat intangible					
Cost	159.576	2.508			162.084
Amortització acumulada	(68.520)	(15.754)			(84.274)
	91.056	(13.246)	0	0	77.810
TOTAL					
Cost	540.414	3.925	0	0	544.339
Amortització acumulada	(430.936)	(20.373)	0	0	(451.310)
	109.477	(16.448)	0	0	93.029

(En Euros)

5.5 Béns totalment amortitzats:

L'import dels elements d'immobilitzat intangible totalment amortitzats a 31.12.2022 és el següent:

203	Propietat industrial	24.654,06
206	Aplicacions informàtiques	300.350,19
		325.004,25

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

203	Propietat industrial	23.138,57
206	Aplicacions informàtiques	300.350,19
		323.488,76

NOTA 6. IMMOBILITZAT MATERIAL

6.1. Els moviments durant l'exercici 2022 en les diferents partides de l'Immobilitzat Material i les seves corresponents amortitzacions acumulades, són els següents:

	Saldo 01.01.22	Addicions (Dotacions)	Traspassos	Disminucions Correccions	Saldo 31.12.22
Terrenys i construccions					
Cost	45.829.824	48.010	0		45.877.834
Amortització Acum/Deter.	(7.729.537)	(250.382)		(202.246)	(8.182.165)
	38.100.286	(202.372)	0	(202.246)	37.695.669
Instal·lacions tècniques i altra immobilitzat material					
Cost	14.773.449	586.610		(76.907)	15.283.153
Amortització Acum/Deter.	(13.007.290)	(498.327)		76.676	(13.428.942)
	1.766.159	88.283	0	(231)	1.854.211
Bestretes i Immob. en curs					
Cost	32.751	330.938		0	363.688
	32.751		0	0	363.688
TOTAL					
Cost	60.636.024	965.558	0	(76.907)	61.524.675
Amortització Acum/Deter.	(20.736.828)	(748.709)	0	(125.570)	(21.611.107)
	39.899.196	216.849	0	(202.477)	39.913.568

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

	Saldo 01.01.21	Addicions (Dotacions)	Traspassos	Disminucions Correccions	Saldo 31.12.21
Terrenys i construccions					
Cost	45.829.824				45.829.824
Amortització Acum/Deter.	(7.548.636)	(1.108.762)	927.860		(7.729.537)
	38.281.188	(1.108.762)	927.860	0	38.100.286
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material					
Cost	14.468.101	307.336		(1.989)	14.773.449
Amortització Acum/Deter.	(12.424.788)	(584.491)		1.989	(13.007.290)
	2.043.314	(277.155)	0	0	1.766.159
Bestretes i Immob. en curs					
Cost	32.751	0		0	32.751
	32.751		0	0	32.751
TOTAL					
Cost	60.330.676	307.336	0	(1.989)	60.636.024
Amortització Acum/Deter.	(19.973.424)	(1.693.253)	927.860	1.989	(20.736.828)
	40.357.252	(1.385.916)	927.860	0	39.899.196

(En Euros)

6.2. Bens totalment amortitzats:

L'import dels elements d'immobilitzat material totalment amortitzats a 31.12.2022 és el següent:

211	construccions	1.071.405,61
212	Instal·lacions tècniques	137.315,62
213	Maquinària	2.068.488,73
214	Utiltatge	54.000,18
215	Altres instal·lacions	900.758,01
216	Mobiliari	389.544,46
217	Equips per proces. inform.	766.366,59
218	Elements de transport	4.620.988,56
219	Altres immob. material	1.625.869,57
		11.634.737,33

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

211	construccions	1.006.471,37
212	Instal·lacions tècniques	135.812,32
213	Maquinària	1.992.013,75
214	Utilatge	54.000,18
215	Altres instal·lacions	836.388,08
216	Mobiliari	383.324,79
217	Equips per proces. inform.	700.519,45
218	Elements de transport	4.529.736,71
219	Altre immob. material	1.539.364,56
		11.177.631,21

6.3. Correcció valorativa per deteriorament:

S'ha dut a terme la valoració de la finca Es Canons per a poder comprovar si hi ha cap indicati de deteriorament. La valoració l'ha realitzada l'empresa Sociedad de Tasación, S.A.

A l'exercici 2022 s'ha dut a terme la valoració de la finca agrupada Es Canons d'Artà per a poder comprovar si hi ha cap indicati de deteriorament.

El valor net comptable que es tenia enregirat a 31 de desembre de 2021 per l'adscripció i agrupació de la finca Es Canons era de 16.366.193,67 euros. Aquest import no distingia el valor de les construccions del dels terrenys.

En el moment de formulació dels comptes s'està acabant la taxació d'aquesta agrupació i ja es disposa dels valors mínims i màxims estimats tant de construccions com de terrenys.

"- Valor del Suelo estimado previo en la banda: 14.895.000 € - 15.722.000 €

- Valor de las Edificaciones estimado en la banda: 2.930.000 € 3.660.000 €"

Vist l'import de la finca segons la taxació, no hi ha cap indicati de deteriorament a la finca Es Canons.

A l'exercici 2021 es va dur a terme la valoració de la finca Son Real per a poder comprovar si hi ha cap indicati de deteriorament.

La valoració la va realitzar l'empresa Sociedad de Tasación, S.A.

El valor net comptable que es tenia enregistrat a 31 de desembre de 2020 per l'adscripció de la finca Son Real era de 9.836.293,05 euros. Aquest import no distingia el valor de les construccions dels terrenys. Simplement s'anava amortitzant linealment a 50 anys el valor total pel qual es va adscriure; a aquest valor també se li van sumar les inversions que s'hi havien dut a terme (valor inicial de l'adscripció més valor inicial de les millores 11.923.308,92 euros)

El valor actual de la finca segons la taxació de Sociedad de Tasación, S.A. va ser de 14.004.611,00 euros, dels quals 4.611.857,37 euros eren el valor de les seves construccions i la resta dels terrenys.

Vist l'import de la finca segons la taxació, no hi va haver cap indicati de deteriorament a la finca Son Real.

A part, es va reclassificar l'import que estava íntegrament enregistrat al compte 211 (construccions) per distingir la part dels terrenys (210), que no s'amortitza, de la de les edificacions (211) que sí s'amortitza linealment.

Es va distribuir proporcionalment el valor de les construccions i els terrenys (32,93% construccions que suposen 3.926.463,94€ i terrenys 67,07% que suposen 7.996.844,98€). Es va registrar l'amortització d'acord en aquests valors fent el que correspon en la part comparativa dels comptes anuals de l'exercici 2020. Tots aquests moviments es van ajustar amb contrapartida al compte 132.

Per a la resta d'immobilitzat, s'ha avaluat el seu valor actual mitjançant l'aplicació per a valoració d'immobles de l'Agència Tributària de les Illes Balears i no s'ha detectat cap indicati de deteriorament del mateix.

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.

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 arrendat	2022	2023	Resta	TOTAL
<u>santuari Lluç</u>	23.202	24.571	26anys	580.043
<u>naus</u>	88.580	88.580	2 ANYS I '10 MESOS	250.977
TOTAL	111.782	113.151		831.020

A tenir en compte, que si bé no es paga, es registra comptablement la despesa per ocupació real de l'Ibanat a les oficines de l'edifici de Son Rossinyol, carrer Gremi Corredors, 10 de Palma per import de 164.519 euros. Així com la despesa per l'utilització de les instal·lacions de l'Aquartermament de Son Tous per import de 105.671 euros.

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 2022 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	13.815	6.149.109	6.162.924
Deutors comercials		8.089	8.089
Clients per vendes i P. de serveis		13.810	13.810
Personal		9.900	9.900
Altres Crèdits amb Administracions Públiques		61.304	61.304
Periodificacions a curt termini		3.888	3.888
Efectiu i altres actius líquids		109.395	109.395
TOTAL	13.815	6.355.495	6.369.310

(En Euros)

Aquestes mateixes dades l'exercici anterior foren:

	Llarg Termini	Curt Termini	TOTAL
Inversions financeres	13.815	6.479.672	6.493.487
Deutors comercials		103.510	103.510
Clients per vendes i P. de serveis		16.893	16.893
Personal		6.863	6.863
Altres Crèdits amb Administracions Públiques		58.614	58.614
Periodificacions a curt termini		(2.439)	(2.439)
Efectiu i altres actius líquids		220.051	220.051
TOTAL	13.815	6.883.164	6.896.979

(En Euros)

Passius financers:

	Llarg Termini	Curt Termini	TOTAL
Deutes amb entitats crèdit	0	0	0
Arrendament financer			0
Deutes amb empreses del grup i associades		2.213.261	2.213.261
Altres passius financers		1.337.648	1.337.648
Crèdits comercials		235.606	235.606
Proveïdors		341.502	341.502
Proveïdors empreses del grup i associades			0
Personal	32.309	353.749	386.059
Deutes amb Administracions Públiques		1.081.009	1.081.009
TOTAL	32.309	5.562.775	5.595.084

(En Euros)

Les periodificacions a curt termini ascendeixen 2.249.984,84 euros.

Dels 1337.648,04 euros enregistrats com a altres passius financers, 1.034.874,25 euros corresponen a deutes transformables amb subvencions per transferències de capital de la CAIB.

Pel que fa als 32.309 euros de deutes a llarg termini amb el personal corresponen a la provisió del valor actual dels premis per jubilació anticipada.

Aquestes mateixes xifres, l'exercici passat foren:

	Llarg Termini	Curt Termini	TOTAL
Deutes amb entitats crèdit	0	0	0
Arrendament financer			0
Deutes amb empreses del grup i associades		1.984.381	1.984.381
Altres passius financers		2.207.949	2.207.949
Crèdits comercials		440.214	440.214
Proveïdors		125.610	125.610
Proveïdors empreses del grup i associades			0
Personal	32.309	326.727	359.037
Deutes amb Administracions Públiques		975.976	975.976
TOTAL	32.309	6.060.857	6.093.167

(En Euros)

Les periodificacions a curt termini ascendeixen 2.222.213,44 euros.

Dels 2.207.949,49 euros enregistrats com a altres passius financers, 2.039.549,90 euros corresponen a deutes transformables amb subvencions per transferències de capital de la CAIB.

Deutes amb entitats de crèdit

No hi ha deutes amb entitats de crèdit a 31.12.22.

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 plurianuals vinculats a les amortitzacions de capital de les operacions de crèdit de l'empresa.

	Saldo al 01.01.2022	Addicions (Dotacions)	traspàs a curt termini	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021
Plurianals préstecs	0		0	0	0
ATIB Impost turisme sostenible	0		0	0	0
SOIB Plurianuals	0	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	0	0

(En Euros)

El conseller de Medi Ambient i Territori, en data 8 de març de 2021, va aprovar un expedient plurianual de 428.137 euros per atendre les despeses derivades del contracte de lloguer d'un o varis immobles que han de servir de base estable dels equips contra incendis forestals de la zona centre i nord-oest de Mallorca.

A part es va rebre, tal com està aprovat en el pressupost de 2022 una transferència per a adquirir flota de vehicles amb fons europeus per valor d'1.050.000 euros amb pagament previst per 2023.

NOTA 11. EXISTÈNCIES

La composició de les existències a 31 de desembre de 2022 és la següent:

	2022	2021
Materies primeres i altres aprovisionaments	675.368	587.882
Productes en curs		
Mercaderies		
Mercaderia en trànsit		
Existències comercials en tendes		
Bestretes proveïdors		
TOTAL	675.368	587.882
(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.

NOTA 12. FONS PROPIS

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

FONS PROPIS 2022						
		SALDO INICIAL	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS	SALDO FINAL
PATRIMONI REBUT		3.213,79	0,00	0,00	0,00	3.213,79
1. Altres reserves		1.732.869,67	0,00	-15.195,56	0,00	1.717.674,11
2. Romanent		845.275,35			2.887,46	848.162,81
3. Resultats negatius exercicis anteriors.		-4.532.637,81	0,00	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)		2.887,46	46.369,39	0,00	-2.887,46	46.369,39
TOTAL FONDOS PROPIOS		-802.019,33	46.369,39	-15.195,56	0,00	-770.845,50

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

FONS PROPIS 2021					
	SALDO INICIAL	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS	SALDO FINAL
PATRIMONI REBUT	3.213,79	0,00	0,00	0,00	3.213,79
1. Altres reserves	1.699.839,64	52.641,45	-19.611,42	0,00	1.732.869,67
2. Romanent	625.043,25			220.232,10	845.275,35
3. Resultats negatius exercicis anteriors.	-4.532.637,81	0,00	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)	220.232,10	2.887,46	0,00	-220.232,10	2.887,46
TOTAL FONDOS PROPIOS	-837.936,82	55.528,91	-19.611,42	0,00	-802.019,33

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.	40.462.828,25 €	3.793.076,67 €	- 1.143.076,52 €	- 2.685.199,22 €	40.427.629,18 €
TOTAL	40.462.828,25 €	3.793.076,67 €	- 1.143.076,52 €	- 2.685.199,22 €	40.427.629,18 €

Les altes es corresponen a les subvencions de capital concedides durant l'exercici 2022 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 de 797.827,93€ i compte 748 per import de 88.754,85€, 740 vinculades a ITS per import de 53.201,80€; a part dels 202.245,93€ d'amortitzacions d'exercicis anteriors de l'agrupació de les finques els canons-aubarca-alqueria i 1.046,01€ per la baixa d'un element d'immobilitzat de 2009)

Els traspassos es corresponen 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 2023 es sol·licitarà la seva ampliació de termini per a l'execució de les mateixes.

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

any	ALTES concepte	import
2022	transferència fins propis inversió	50.000,00
2021	transferència fins propis inversió	50.000,00
2020	transferència fins propis inversió	50.000,00
2021	ITS Accessibilitat albuferes	215.199,00
2018	ITS Accessibilitat albuferes	503.631,00
2017	ITS Obres de millora a les cases de ses Figueroles (Tramuntana)	113.214,66
2017	ITS Instal·lació dipòsits d'aigua per a la lluita contra incendis forestals	264.269,49
2017	ITS Projecte d'obra al refugi de la casa de ses Collidores a Planícia	455.736,72
2019	fins propis inversió 2019	838.175,92
2018	base llevant-cotxes	400.000,00
2017	TRITURADORA, CEFOR MENUT, CAMIO FORESTAL	280.000,00
2017	COBERTA AUBARCA	186.036,88
2020	Cabrera 2020	212.738,07
2018	cabrera 2018 (2019)	2.681,30
2017	Cabrera 2015	6.483,32
Ptcs	Expropiació acces.Cala Macarella	77.048,37
Ptcs	Expropiació acces.Son Saura	74.427,53
2010	sub. Particulars 09/10	13.434,41
		3.793.076,67

El detall dels traspassos corresponent a l'import de subvencions a reintegrar és el següent, no obstant, en el 2023 es sol·licitarà la seva ampliació de termini per a la seva execució:

TRASPASSOS		
any	concepte	import
2022	transferència fins propis inversió	22.255,12
2021	ITS Accessibilitat albuferes	215.199,00
2018	ITS Accessibilitat albuferes	503.631,00
2017	ITS Obres de millora a les cases de ses Figueroles (Tramuntana)	113.214,66
2017	ITS Instal·lació dipòsits d'aigua per a la lluita contra incendis forestals	211.067,69
2017	ITS Projecte d'obra al refugi de la casa de ses Collidores a Planícia	455.736,72
2018	base llevant-cotxes	400.000,00
2017	TRITURADORA, CEFOR MENUT, CAMIO FORESTAL	280.000,00
2017	COBERTA AUBARCA	186.036,88
2020	Cabrera 2020	130.466,54
2018	cabrera 2018 (2019)	2.681,30
Ptcs	Expropiació acces.Cala Macarella	77.048,37
Ptcs	Expropiació acces.Son Saura	74.427,53
2010	sub. Particulars 09/10	13.434,41
		2.685.199,22

A part d'aquests romanents, en l'exercici anterior es van reclassificar les subvencions a reintegrar que la DG de pressuposts va sol·licitar que fossin reintegrades en el seu informe IBN3/2014:

2018	fins propis inversió	653.592,00
2017	fins propis inversió	363.999,00
2016	fins propis inversió	312.490,81
		1.330.081,81

Les altes i traspassos de l'exercici anterior foren:

ALTES

any	concepte	import
2021	transferència fins propis inversió	50.000,00
2021	ITS	215.199,00
2020	inversions pròpies	50.000,00
2018	ITS Accessibilitat albuferes (curt termini)	503.631,00
2017	ITS Obres de millora a les cases de ses Figueroles (Tramuntana)	113.214,66
2017	ITS Instal·lació dipòsits d'aigua per a la lluita contra incendis forestals	311.452,10
2017	ITS Projecte d'obra al refugi de la casa de ses Collidores a Planícia	455.736,72
2019	fins propis inversió 2019	950.000,00
2018	fins propis inversió	285.869,27
2018	base llevant	400.000,00
2017	TRITURADORA, CEFOR MENUT, CAMIO FORESTAL	280.000,00
2017	COBERTA AUBARCA	186.036,88
2020	Cabrera 2020	212.738,07
2018	cabrera 2018 (2019)	69.727,98
2017	CABRERA 2017	17.198,71
2015	Cabrera 2015	33.915,13
2018	cabrera 2011 (reincorporen com CABRERA 2018)	1.487,62
Ptcs	Expropiació acces.Cala Macarella	77.048,37
Ptcs	Expropiació acces.Son Saura	74.427,53
2010	sub. Particulars 09/10	13.434,41

4.301.117,45

TRASPASSOS

any	concepte	import
2021	transferència fins propis inversió	50.000,00
2021	ITS Accessibilitat albuferes (curt termini)	215.199,00
2020	inversions pròpies	50.000,00
2018	ITS Accessibilitat albuferes (curt termini)	503.631,00
2017	ITS Obres de millora a les cases de ses Figueroles (Tramuntana)	113.214,66
2017	ITS Instal·lació dipòsits d'aigua per a la lluita contra incendis forestals	264.269,49
2017	ITS Projecte d'obra al refugi de la casa de ses Collidores a Planícia	455.736,72
2019	fins propis inversió 2019	838.175,92
2018	base llevant	400.000,00
2017	TRITURADORA, CEFOR MENUT, CAMIO FORESTAL	280.000,00
2017	COBERTA AUBARCA	186.036,88
2020	Cabrera 2020	212.738,07
2018	cabrera 2018 (2019)	2.681,30
2015	Cabrera 2015	6.483,32
Ptcs	Expropiació acces.Cala Macarella	77.048,37
Ptcs	Expropiació acces.Son Saura	74.427,53
2010	sub. Particulars 09/10	13.434,41

3.743.076,67

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.	40.442.073,67 €	4.301.117,45 €	- 1.033.248,14 €	- 3.743.076,67 €	39.966.866,31 €
TOTAL	40.442.073,67 €	4.301.117,45 €	- 1.033.248,14 €	- 3.743.076,67 €	39.966.866,31 €

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	46.369,39	-32,89
<u>Diferències temporaries</u>	0,00	
<u>Diferències permanents positives:</u>	0,00	
-		
BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST	46.369,36	-32,89

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'importos 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	2.952,48	-65,02
<u>Diferències temporaries</u>	0,00	
<u>Diferències permanents positives:</u>	0,00	
-		
BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST	2.952,48	-65,02

14.2. Administracions Públiques

La composició d'aquest compte, en els exercicis 2022 i 2021 és la següent:

<u>Impost</u>	2022		2021	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
Sobre el Valor Afegit	14.676	0	14.926	0
Sobre Beneficis, pagaments a compte				
Sobre retenció del capital mobiliari	769		769	
Sobre Beneficis (Crèdit Fiscal)				
Sobre la Renda de les Persones Físiques		590.340		542.324
Seguretat Social	45.859	477.902	42.918	420.885
Sobre Benefici diferit				
Creditor sobre Beneficis	3.140	137	3.140	137
TOTAL	64.444	1.068.380	61.754	963.347

(En Euros)

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

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

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:

	2022	2021
Venda de Mercaderies	48.954	52.135
Altres Ingressos	473.777	403.251
TOTAL	522.731	455.386

(En Euros)

La Xifra de Negocis correspon a ventes per import de 48.954€ 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 ventes de bens i ametlles. A la partida de prestació de serveis per import de 473.777€ 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 2022 i 2021 és la següent:

	2022	2021
Ingressos Accesoris	0	0
Subvencions d'Explotació	21.536.049	22.365.782
TOTAL	21.536.049	22.365.782

(En Euros)

La xifra de 21.536.048,52€ que apareix com subvencions d'explotació, corresponen principalment a l'imputació a resultats de les transferències corrents procedents de la CAIB, de les ajudes del Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA) dins el programa de desenvolupament rural per al foment de l'agricultura i ramaderia ecològiques, protecció de races autòctones, ajudes agroambientals i d'ingressos dels SOIB per distints programes exectutas.

15.3 Aprovisionaments

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2022 i 2021 és la següent:

	2022	2021
Compres de mercaderies	0	0
Compres de materies primeres	0	0
Altres aprovisionaments	735.456	904.848
Treballs realitzats per a altres empreses	694.473	640.663
Devolucions i rappels sobre compres	0	0
Variació d'existències	(87.485)	(10.926)
Inventari no recuperable		
TOTAL	1.342.444	1.534.584

(En Euros)

15.4 Despeses de Personal

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2022 i 2021 és la següent:

	2022	2021
Sous i salaris	13.488.615	14.192.086
Càrregues socials	4.143.026	4.443.683
Indemnitzacions	0	0
Altres despeses socials		
TOTAL	17.631.642	18.635.770

(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 2022, és a dir, a part de totes les pagues ordinàries i extraordinàries també s'hi reflecteixen els 326.653,24€ corresponents a la part meritada no vençuda de la paga extraordinàries de juny de 2023.

S'ha de tenir en compte que al llarg de l'exercici 2022 l'IBANAT ha contractat a personal no habitual a l'empresa, amb dotació finalista del SOIB Ocupació i Formació dels quatre projectes mixts d'ocupació i formació finançada amb fons de la Conferència Sectorial (Son Tous 21/22, Menut 21/22, Son Real 21/22 i Can Marroig 21/22) per un import subvencionat de 806.600,00 euros més 51.602,56 euros que aporta en total Ibanat pels quatre projectes dels quals 633.872,24 euros executats en sous i salaris i càrregues socials durant l'exercici 2022.

Per altra banda, a novembre 2022 s'ha contractat a personal no habitual a l'empresa, amb dotació finalista del SOIB Ocupació i Formació dels quatre projectes mixts d'ocupació i formació finançada amb fons de la Conferència Sectorial d'Ocupació i Assumptes Laborals (Son Tous 2022, Son Real 2022, Can Marroig 2022 i Menut 2022) per un import total subvencionat de 804.440,00 euros més 84.812,45 euros que aporta en total Ibanat pels quatre projectes. Durant l'exercici 2022 s'han executat 88.292,51 euros en sous i salaris i càrregues socials.

A tenir en compte per exercicis futurs la Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat a l'ocupació publicada en el BOE del 29/12/2021 que estableix una sèrie de terminis per a dur a terme l'establert en la mateixa:

- Abans de l'1 de juliol de 2022 s'ha d'haver aprovada i publicada l'oferta pública de l'entitat on s'han d'identificar les places i el sistema de cobertura.
- Abans del 31 de desembre de 2022 s'ha d'haver aprovat i publicat les bases per als distints processos selectius.
- Abans del 31 de desembre de 2024 s'han d'haver acabat els processos selectius.

El dia 28 de maig de 2022, es va publicar al BOIB núm. 69 l'Acord del consell d'Administració d'IBANAT de 24 de maig de 2022 pel qual s'aprova l'oferta pública d'estabilització i l'oferta d'ocupació pública ordinària per a l'any 2022 corresponent al personal laboral de l'Institut Balear de la Natura.

El dia 28 de desembre de 2022, es va publicar al BOIB núm. 169 la Resolució del director gerent de l'Institut Balear de la Natura per la qual s'aprova la convocatòria del procés excepcional d'estabilització per concurs extraordinari de mèrits i la convocatòria del procés excepcional d'estabilització per concurs oposició per cobrir les places de personal laboral de l'IBANAT.

El nombre mig de persones empleades per l'Institut durant els exercicis 2022 i 2021, distribuït per categories professionals, ha estat el següent:

	2022	2021
FIXOS	185,96	185,93
tècnics	30,81	28,65
administratius	46,33	47,20
obres i subalterns	108,82	110,08
PERSONAL EVENTUAL	261,57	321,74
resta personal eventual	261,57	321,74
TOTAL	447,53	507,67

L'increment del 2021 respecte del 2022 del nombre mig és degut a que a l'exercici 2021 es va contractar personal per informar de les mesures de prevenció del contagi de la COVID-19 als usuaris dels espais naturals i àrees recreatives que gestiona l'Ibanat.

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

31/12/2022	HOMES	DONES	TOTAL
FIXOS	137	37	174
Tècnics	17	15	32
administratius	31	13	46
Obres i subalterns	89	9	98
PERSONAL EVENTUAL	170	85	255
Resta personal eventual	170	85	255
TOTAL	307	122	429

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

31/12/2021	HOMES	DONES	TOTAL
FIXOS	141	36	177
Tècnics	14	14	28
administratius	34	14	48
Obres i subalterns	93	8	101
PERSONAL EVENTUAL	176	83	259
Resta personal eventual	176	83	259
TOTAL	317	119	436

15.5 Altres despeses d'explotació

El detall per conceptes d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2022 i 2021 és el següent:

	2022	2021
Arrendaments	448.768	318.016
Reparacions i conservació	905.373	846.642
Serveis de professionals indep.	0	0
Transports	110.436	107.694
Primes d'assegurances	84.394	84.195
Serveis bancaris	5.949	5.296
Publicitat i propaganda	1.508	0
Subministres	551.080	438.165
Altres despeses d'explotació	596.084	574.526
Tributs	79.701	76.776
deterioraments i variacions de provisions	103.510	2.759
Altres despeses de gestió corrent	88.755	113.165
TOTAL	2.975.557	2.567.235

A la partida d'arrendaments, si bé no hi ha pagament, s'ha enregistrat la despesa per ocupació real de l'Ibanat a les oficines de l'edifici de Son Rossinyol, carrer Gremi Corredors, 10 de Palma per import de 155.078 euros i l'utilització de les instal·lacions de l'Aquarterament de Son Tous per import de 105.671 euros..

Altres despeses de gestió corrent per import de 88.755 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

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

No escau

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 2022	2021
<u>Administradors</u>		5.280		5.280	4.440
<u>Alta Direcció</u>	151.210	1.200		152.410	147.195
TOTAL	151.210	6.480	0	157.690	151.635

(En Euros)

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

Els sous d'alta direcció en l'exercici 2022 han estat de 151.210 euros. Els sous d'alta direcció en l'exercici 2021 foren de 147.195 euros.

Els membres del Consell d'Administració han rebut un total de 6.480,00euros en concepte d'indemnitzacions per assistència a Consells d'Administració.

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.

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 fluxos 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.

NOTA 18. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

La informació relativa a les provisions de l'exercici 2022 és la següent:

Provisions	Saldo 01.01.2022	Dotacions	Aplicacions	Saldo 31.12.2022
Estudi actuarial (prejubilacions)	32.309			32.309
Paga extraordinària Nadal	0		0	0
TOTAL	32.309	0	0	32.309

(En Euros)

Aquestes mateixes dades a l'exercici anterior foren:

Provisions	Saldo			
	Saldo 01.01.2021	Dotacions	Aplicacions	31.12.2021
Estudi actuarial (prejubilacions)	32.309			32.309
Paga extraordinària Nadal	0		0	0
TOTAL	32.309	0	0	32.309

(En Euros)

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

Actor/ Denunciant	Demandat/Denunciat	Procediment	Jutjat	Situació Procesal	Reclamació	Quantia demanda
Pyczlo Dariusz	IBANAT	Sanciones 407/2021	Social 1 Palma	Pendent de judici	Contra la sanció interposada per l'emp.adjudicatària del servei de neteja	-
Xavier Garcia Querol	IBANAT	Ordinario 658/2022	Social 5 Palma	Pendent de judici	Reconeixement dret a cobrar determ.quanties per disponibilitat i serv.prestats	1.806,62 €
Excursiones a Cabrera S.L.	IBANAT	Ordinario 16/2021	Contencioso 3 Palma	Pendent de judici	Impugnació de l'acord del Consell d'Administració d'Ibanat d'arxiu d'exp.	-
Excursiones a Cabrera S.L./ Cabrera Sea Fun S.L.	IBANAT	Ordinario 18/2022	Contencioso 3 Palma	Pendent de judici	Es declari nul·la la concessió de les autoritzacions i es retornin les quanties abonades.	907.205,48 €

NOTA 19. GARANTIES COMPROMESSES AMB TERCERS

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

	2022	2021
FIANCES A LLARG TERMINI	13.685	13.685
FIANCES A CURT TERMINI	10.226	10.226
TOTAL	23.910	23.910

(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.

NOTA 26. ALTRA INFORMACIÓ

Fons per afavorir el turisme sostenible

En compliment del que estableix el punt 7 de la Instrucció 02/2020, de data 6 d'abril de 2020, de l'Interventor general sobre la comptabilització dels Fons per afavorir el turisme sostenible per part del sector públic instrumental d'aquesta comunitat autònoma, es detalla tota la informació dels ITS de l'ibanat en el quadre següent:

1	2	3	4	5	6	7	8
Nre. projecte	Projecte	Any del Pla al que correspon	Any pressupost a on figura actualment	Import Inicial	Import de baixes	Motiu de la baixa (A)	Import total (5-6)
ITS 2016 – 035	Obres de millora a les cases de ses Figueroles.	2016		130.000,00	0,00		130.000,00
ITS 2016 – 030	Instal·lació de dipòsits d'aigua per a la lluita contra incendis forestals	2016		400.000,00	0,00		400.000,00
ITS 2016 – 033	Projecte d'obra del refugi de la casa de ses Collidores a Planícia	2016		475.742,00	0,00		475.742,00
ITS 2018 – 004	Millora de l'accessibilitat i dels observatoris de les albuferes de les Illes Balears	2018		718.740,00			718.740,00
TOTAL				1.724.482,00	0,00		1.724.482,00

2	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Projecte	Import gastat període actual	Compte Comptable Despeses (B)	Compte Comptable Ingress (C)	Import gastat acumulat (inclou 9)	Import Invertit període actual	Compte Comptable Inversió (D)	Compte Comptable Ingress (E)	Import Invertit acumulat (inclou 13)	Import pendent d'execució a data actual (31-12-21)	Compte Comptable (F)	Bestretes rebudes	Bestretes compensades	Saldo actual bestretes (19-20)	Compte Comptable (G)
Obres de millora a les cases de ses Figueroles.				0,00	16.785,34	629	743	16.785,34	113.214,66	211	0	0	0	
Instal·lació de dipòsits d'aigua per a la lluita contra incendis forestals	53.201,80	607	743	53.201,80	104.999,02	607	743	104.999,02	241.805,18		0	0	0	
Projecte d'obra del refugi de la casa de ses Collidores a Planícia				0,00	50.742,77	629	743	50.742,77	424.999,23	211	0	0	0	
Millora de l'accessibilitat i dels observatoris de les albuferes de les Illes Balears				0,00	0,00				718.740,00					
	53.201,80			53.201,80	172.521,13			172.521,13	1.498.759,07		0,00	0,00	0,00	

Llei de morositat:

D'acord amb la Llei 15/2010 de 5 de juliol en la qual s'establien 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 2022, 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 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica 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 2022, dels saldos amb proveïdors:

Pagos efectuados diciembre 2022								
Ámbito	Cumplen el período máximo de pago (<=30 días desde aprobación certi. mensual obra, aprobación documentos que acreditan conformidad con el objeto de la prestación o desde fecha entrada factura en registro administrativo, según los casos)		Incumplen el período máximo de pago (> 30 días desde aprobación certi. mensual obra, aprobación documentos que acreditan conformidad con el objeto de la prestación o desde fecha entrada factura en registro administrativo, según los casos)		Total pagos efectuados		Costes morosidad	
	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Intereses de demora	Indemnización por costes de cobro
TOTAL	466	464,69	0	0,00	466	464,69	0,00	0,00
Operaciones corrientes	464	460,49	0	0,00	464	460,49	0,00	0,00
Operaciones de capital	2	4,20	0	0,00	2	4,20	0,00	0,00

Pendiente de pago diciembre 2022					
Dentro del periodo máximo de pago (<= 30 días desde aprobación certi. mensual obra, aprobación documentos que acreditan conformidad con el objeto de la prestación o desde fecha entrada factura en registro administrativo, según los casos)		Incumplen el periodo máximo de pago (> 30 días desde aprobación certi. mensual obra, aprobación documentos que acreditan conformidad con el objeto de la prestación o desde fecha entrada factura en registro administrativo, según los casos)		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)
27	123,87	0	0,00	27	123,87
27	123,87	0	0,00	27	123,87
0	0,00	0	0,00	0	0,00

Ratio de las operaciones pagadas (PMP del último mes de referencia) (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)
0,02	10,03	2,13
0,02	10,03	2,15
0,00	0,00	0,00

L'exercici anterior les dades foren:

Àmbito	Pagos efectuados diciembre 2021							
	Cumplen el periodo máximo de pago (<=30 días desde aprobación certi. mensual obra, aprobación documentos que acreditan conformidad con el objeto de la prestación o desde fecha entrada factura en registro administrativo, según los casos)		Incumplen el periodo máximo de pago (> 30 días desde aprobación certi. mensual obra, aprobación documentos que acreditan conformidad con el objeto de la prestación o desde fecha entrada factura en registro administrativo, según los casos)		Total pagos efectuados		Costes morosidad	
	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Intereses de demora	Indemnización por costes de cobro
TOTAL	276	156,58	2	0,17	278	156,75	0,00	0,00
Operaciones corrientes	270	142,46	2	0,17	272	142,63	0,00	0,00
Operaciones de capital	6	14,12	0	0,00	6	14,12	0,00	0,00

Pendiente de pago diciembre 2021					
Dentro del periodo máximo de pago (<= 30 días desde aprobación certi. mensual obra, aprobación documentos que acreditan conformidad con el objeto de la prestación o desde fecha entrada factura en registro administrativo, según los casos)		Incumplen el periodo máximo de pago (> 30 días desde aprobación certi. mensual obra, aprobación documentos que acreditan conformidad con el objeto de la prestación o desde fecha entrada factura en registro administrativo, según los casos)		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)
0	0,00	0	0,00	0	0,00
0	0,00	0	0,00	0	0,00
0	0,00	0	0,00	0	0,00

Ratio de las operaciones pagadas (PMP del último mes de referencia) (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)
0,47	0,00	0,47
0,41	0,00	0,41
1,17	0,00	1,17

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2022

1.- INGRESSOS

C.	CONCEPTE	EXERCICI ANTERIOR		EXERCICI ACTUAL			
		CRÉDITS DEFINITIVUS	ING/DESP MERITATS	PREVISIONS INICIALS	MODIF.	PREVISIONS DEFINITIVES	INGRESSOS MERITATS
III	Taxes i altres ingressos	600.000	455.386	450.000		450.000	522.731
IV	Transferències corrents	21.367.261	21.815.245	21.084.835	93.544	21.178.379	21.455.347
V	Ing. patrimonials	0	2				4
VI	Alienació inversions reals	0	0				
VII	Transferències de capital	265.199	265.199	1.100.000		1.100.000	1.100.000
VIII	Actius financers (corrent)	594.100	0	602.454		602.454	
VIII	Actius financers (capital)	945.770	0	2.557.000		2.557.000	
IX	Passius Financers	0	0				
	Totals	23.772.330	22.535.831	25.794.289	93.544	25.887.833	23.078.082

2. DESPESES

C.	CONCEPTE	EXERCICI ANTERIOR		EXERCICI ACTUAL				
		CRÉDITS DEFINITIVUS	ING/DESP MERITATS	PREVISIONS INICIALS	MODIF.	PREVISIONS DEFINITIVES	DESPESES MERITADE	CREDITOS DISPONIBLES
I	Despeses de personal	19.140.360	18.635.770	18.337.955	88.661	18.426.616	17.631.642	794.974
II	Desp.en comprabéns i serv.	3.421.001	3.925.129	3.799.334	4.883	3.804.217	4.109.507	-305.290
III	Despeses financeres	0	67				37	-37
IV	Transferències corrents	0	0					
VI	Inversions real	1.210.969	311.262	3.657.000		3.657.000	965.921	2.691.079
VII	Transferències de capital	0	113.165				88.755	-88.755
VIII	Actius financers	0	0					
IX	Passius financers	0	0					
	Totals	23.772.330	22.985.392	25.794.289	93.544	25.887.833	22.795.861	3.091.972

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2022

Els aspectes a destacar d'aquesta liquidació pressupostària són:

INGRESSOS

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 de les tarifes per estades a refugis, tarifes aplicables als serveis i activitats realitzades als espais naturals protegits i taxes per boies.
2. En l'epígraf de transferències corrents es reflexa l'import de les subvencions d'explotació atorgades aquest exercici.
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.
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. S'informa per separat de les de capital de les corrents.

DESPESES

1. Del capítol I, despeses de personal, s'han meritat 17.631.642 euros. Aquest import es correspon a la totalitat del grup 64 de comptabilitat.
2. El capítol II, despeses corrents, suposa un total de 4.109.507 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. L'únic import que no es liquida és el corresponent al lloguer de les oficines, 165.519 euros i el lloguer de la base de Son Tous per import de 105.671, atès que és un apunt comptable amb contrapartida d'ingrés per a reflectir comptablement la realitat de la situació de les oficines ni de la base però no suposa cap pagament ni cap cobrament real ja que el pagament és assumit directament per la Conselleria de Medi Ambient i Territori.
3. El capítol III cobreix els interessos per despeses financeres i el seu import meritat ha estat de 37 euros.
4. El capítol VI d'inversions reals suposa un total de 965.921 euros i cobreix les altes d'immobilitzat i les altes d'immobilitzat en curs de l'exercici.

5. El capítol VII, transferències de capital, reflexa els 88.755 euros corresponents a les subvencions de capital pagades al llarg de l'exercici.

L'únic capítol de despesa corrent que supera el crèdit disponible és el cap. II, despeses corrents, no obstant aquest capítol no té una limitació per ell mateix, sinó que la seva limitació ve marcada per la suma conjunta dels capítols I, II i III. La suma dels crèdits disponibles d'aquests capítols és superior a les despeses meritades, per tant hi ha excedent corrent en la liquidació del pressupost.

El mateix passa amb el capítol VII de despesa, Transferències de capital, però al tenir la limitació fixada conjuntament amb la suma dels capítols VI i VII, l'import disponible en conjunt és superior a les despeses meritades.

Atès el que disposa l'article 13.4 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears, el director gerent de l'Insitut Balear de la Natura (Ibanat) és la persona facultada per a formular els comptes anuals.

Els presents Comptes Anuals es formularen pel director gerent en data 28 de febrer de 2023. i es reformulen en data 28 d'abril de 2022

JOAN RAMON VILLALONGA
- DNI 43140554Y

Firmado digitalmente por JOAN
RAMON VILLALONGA - DNI 43140554Y
Fecha: 2023.04.28 14:34:56 +02'00'

El director gerent
Joan Ramon Villalonga
43.140.554-Y