

Memòria

La Llei 3/2008 de 14 d'abril, va crear l' Agència Tributària de les Illes Balears (d'ara endavant ATIB), en compliment del que disposa la Llei Orgànica 1/2007 de 28 de febrer de reforma de l'Estatut de les Illes Balears.

L'article 2 de la Llei de creació de l'ATIB, dins el marc de l'article 133 de l'Estatut d'Autonomia, preveu que correspon a l'ATIB, la gestió, recaptació, liquidació i la inspecció dels tributs propis de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (d'ara endavant CAIB), així com, per delegació de l'Estat, la dels tributs estatals cedits totalment a la CAIB, delegació que pot fer-se extensiva a la resta de tributs estatals recaptats per l'Estat en l'àmbit territorial de les Illes Balears per mitjà d'un conveni de col·laboració entre l'Agència Estatal de l'Administració Tributària i l'ATIB. També es preveu que l'ATIB exercirà funcions de recaptació i si procedeix de gestió, inspecció i liquidació d'aquells recursos d'altres administracions públiques que, en virtut de llei, conveni o delegació de competències o encomanda de gestió, s'atribueixin a la comunitat autònoma.

L'autonomia financera aconseguida mitjançant la reforma de l'Estatut d'Autonomia no sol s'ha d'analitzar des del punt de vista d'una major capacitat normativa i de gestió en matèria tributària, sinó que ha de servir d'estímul per crear nous instruments i mitjans que permetin una millora en el funcionament amb una organització àgil, flexible i de qualitat, per aconseguir una major facilitat del compliment de les obligacions tributàries en general, amb efectivitat dels drets i garanties del tributaris obligats.

Amb la creació de l'ATIB, com a ens públic amb personalitat jurídica pròpia i plena potestat de funcionament així com d'auto organització, es pretén que , per a la realització de les seves funcions, compti amb mitjans econòmics, recursos i serveis generals propis i, especialitzats per raó de la matèria, especialment pel que fa als recursos humans, suficients per prestar un servei de qualitat.

L' ATIB té un pressupost propi que s'integra en els pressuposts generals de la CAIB. La gestió econòmica de l' ATIB es fonamenta en els principis de racionalització, simplificació, eficàcia i eficiència i tota la seva activitat resta sotmesa al control financer permanent que ha de exercir la Intervenció general de la CAIB.

El Pla general de Comptabilitat Pública de la CAIB (BOCAIB núm.162 de 30.12.1999), suposa l' inici d'un procés de normalització comptable que té la finalitat de obtenir una informació homogènia i per tant, comparable, referida als diferents agents econòmics.

El Pla general de Comptabilitat Pública és d'aplicació exclusiva a la CAIB i a les seves entitats autònomes. D'acord amb aquest, la comptabilitat de l' ATIB s'ha de desenvolupar aplicant obligatoriament els principis comptables enumerats en el seu epígrafs.

Execució del Pressupost

En matèria comptable i pressupostaria, l'any 2011 ha estat afectat per la pròrroga dels pressuposts de l'any 2010, conseqüència del que disposa l'article 41 del Text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, aprovat pel Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny.

En compliment de l'apartat 2 de l'article 41 indicat en el paràgraf anterior, es va dictar l'Ordre del conseller d'Economia i Hisenda de 28 de desembre de 2010 per la qual s'estableixen les particularitats pressupostàries i comptables que han de regir la pròrroga dels pressuposts fins a l'aprovació de la llei de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2011.

L'efectiva pròrroga dels pressuposts de l'any 2010 per a l'any 2011, ha suposat tenir en compte l'objectiu relatiu al dèficit màxim del sector públic autòmic per a l'any 2011, resultant dels acords del Consell de Ministres i del Consell de Política Fiscal i Financera, i ha determinat la necessitat d'ajustar el Pla Economicofinancer de Reequilibri, en compliment de la legislació sobre estabilitat pressupostària.

Quan al pressupost de l'ATIB de 2011, aprovat mitjançant la pròrroga efectiva dels crèdits pressupostaris de l'any 2010, ha suportat al llarg de l'any 2011 una sèrie d'ajustaments. Així, inicialment es va preveure que les transferències nominatives de la CAIB a favor de l'ATIB apugessin a 11.218.292,00 euros, d'acord en el que disposa l'Ordre del conseller d'Economia i Hisenda de 28 de desembre de 2010.

En data 24 de gener de 2011, el Conseller d'Economia i Hisenda, va dictar una resolució per la qual s'aprovà la concessió d'una transferència nominativa a favor de l'ATIB per cobrir la despesa corrent i de capital de l'exercici 2011 per un import total de 11.218.292,00 euros.

El procés electoral autonòmic de data 22 de maig, va suposar un canvi de Govern. Pel que fa a l'ATIB, i en relació a la adopció de mesures del nou Govern en la persecució de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de màxima reducció del dèficit del sector públic, cal destacar la Instrucció 1/2011, de 12 de setembre, del Vicepresident Econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació, per a l'aplicació de mesures de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària per a l'exercici 2011, a conseqüència de la qual, es va dictar el 22 de setembre de 2011, una nova resolució per la qual s'autoritzava i disposava negativament una despesa a favor de l'ATIB per import de 4.674.288,34 euros.

En data 24 de novembre de 2011, el Vicepresident Econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació va dictar una nova resolució per la qual es modificava l'anterior resolució de data 22 de setembre, a conseqüència de la necessitat d'ajustar l'import que la CAIB ha de transferir a l'ATIB i de l'execució real del pressupost de l'ATIB. En aquesta nova resolució s'autoritza i disposa negativament una despesa a favor de l'ATIB d'un import de 3.552.215,86 euros en concepte d'ajust que s'ha de dur a terme en aplicació del punt 1 de la Instrucció 1/2011, de 12 de setembre, del Vicepresident Econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació, per a l'aplicació de mesures de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària per a l'exercici

2011, en càrrec a la partida pressupostària 14101 611A01 44150 00, del pressupost de despeses de 2010, prorrogat per a l'exercici 2011.

A conseqüència de l'aplicació de la darrera resolució de 24 de novembre de 2011 dictada pel Vicepresident Econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació, la previsió dels ingressos en les capítols 4 i 7 de l'ATIB va passar a ser de 7.666.076,17 euros.

Quan a l'execució del pressupost d'ingressos de l'ATIB, es destacable que a l'exercici 2011 es varen comptabilitzar un total de 1.948.060,01 euros dels quals, 1.776.107,94 euros corresponen al capítol 4 (transferències corrents CAIB) i 93.607,40 euros al capítol 7 (transferències de capital CAIB).

| | |
|--------|--------------|
| Cap.3: | 13.831,38 |
| Cap.4: | 1.776.107,94 |
| Cap.5: | 64.513,29 |
| Cap.7: | 93.607,40 |

Així, dels ingressos previstos procedents de la CAIB als ingressos efectivament comptabilitzats al llarg de l'exercici 2011 hi ha una diferència de 5.796.360, 83 euros.

Quan a l'execució del pressupost de despeses de l'ATIB, s'han executat despeses per un total de 9.461.783,57 EUR.

| | |
|---------|--------------|
| Cap.1: | 5.597.081,48 |
| Cap.2: | 1.998.134,93 |
| Cap.3: | 1.188.965,33 |
| Cap.4 : | 34.900,00 |
| Cap.5: | 642.701,83 |

Ates el dèficit produït per la manca dels ingressos previstos en el pressupost i les despeses compromeses, s'han produït continus desfases de tresoreria que l'ATIB ha anat finançant mitjançant el compte corrent de crèdit subscrit entre l'ATIB i l'entitat Caixabank.

Finalment , cal destacar l'article 12.4 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears estableix que, " amb caràcter general, els dèficits de capital circulant dels ens del sector públic instrumental que es posin de manifest en la liquidació dels seus pressupostos han de cobrir-se mitjançant transferència corrent amb càrrec als crèdits pressupostaris de la conselleria d'adscripció, que podrà ser plurianual amb un màxim de dos exercicis, sempre que la primera anualitat sigui com a mínim del 50% del dèficit a cobrir".

Personal

En matèria de personal, cal afegir les següents dades:

EXERCICI 2011

| gen | feb | mar | abril | maig | jun | jul | ago | set | oct | nov | des | Mitja anual |
|-----|-----|-----|-------|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------------|
| 148 | 147 | 148 | 149 | 148 | 150 | 152 | 148 | 149 | 147 | 146 | 148 | 148 |

Classificació del personal per grups funcionaris (2011):

| | | |
|------|-----|------------|
| grup | A1 | 32 |
| grup | A2 | 27 |
| grup | C1 | 14 |
| grup | C2 | 69 |
| grup | AP | 2 |
| grup | Lab | 2 |
| | | 146 |

Pla d'Actuació

Quan a la consecució dels objectius fixats en el Pla d'Actuació s'ha de tenir en compte que l'any 2011 ha estat marcat pel canvi de la Direcció, conseqüència del procés electoral autonòmic de data 22/5/2011 i, que l'any 2011 ha estat el tercer any d'activitat de l'ATIB, des de que es varen iniciar les seves actuacions l'any 2009.

S'han realitzat actuacions en relació als principals objectius continguts en les tres línies estratègiques d'actuacions, contemplades en el Pla anual d'actuació de l'Agència Tributària:

- Lluitar contra el frau fiscal
- Facilitar al contribuent l'acompliment de les obligacions tributàries
- Implantar una administració Tributària de qualitat, àgil, eficaç i propera al contribuent.

Informació sobre litigis

Durant l'exercici 2011 ha prosseguit la tramitació del procediment de recurs interposat pel Sr. Fernando Cabello de los Cobos y Mancha, i en el qual reclama a l'ATIB una indemnització per import de 5.490.000 euros. Concretament, s'ha iniciat la fase de prova, sense que al finalitzar l'exercici s'hagui dictat sentència.

A la llum de les actuacions practicades, l'Advocacia reafirma el rang 1 (< 15% de provabilitat) d'avaluació de risc de que prosperi la reclamació o litigi contra l'ATIB, tal com ja va informar en data 10 de juny de 2010.

Ateses aquestes circumstàncies i d'acord amb el que estableix la normativa comptable vigent, només en el supòsit que existeixi una sentència judicial ferma es faran, si s'escau, els moviments comptables previstos al Pla general de Comptabilitat Pública de la Administració de la CAIB i de les seves entitats autònomes, aprovat per Ordre del Conseller de 30.12.1999.

Liquidació comptable i comptes anuals

D'acord amb el punt 4 de l'article 23 de la Llei 3/2008, l'Agència Tributària ha aplicat el Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma, aprovat per l'Ordre del conseller d'Hisenda, Pressuposts, Energia i Innovació Tecnològica de 20 de desembre de 1999, i d'acord amb l'estructura orgànica que es determina en l'article 13.2 b de l'Ordre del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 24 d'octubre de 2008 per la qual es regula l'estructura organitzativa i funcional de l'Agència Tributària, l'Àrea jurídica, economicofinancera i de recursos humans ha dut a terme, en coordinació amb la Intervenció General i la Tresoreria General, la gestió pressupostària, comptable i de tresoreria i ha preparat la liquidació comptable i els comptes anuals de l'entitat.

L'article 8.3 *k* de la Llei 3/2008 estableix que el Consell General té, entre d'altres, la funció d'aprovació dels comptes anuals i, d'acord amb l'article 9.2 *i*, correspon al director o a la directora formular els comptes anuals de l'Agència.

Pel que fa al contingut dels comptes anuals, el Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma, aprovat per l'Ordre del conseller d'Hisenda, Pressuposts, Energia i Innovació Tecnològica de 20 de desembre de 1999, determina que s'integren en el balanç: el compte de resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria. Així doncs, aquesta memòria completa la informació economicopatrimonial i pressupostària amb les explicacions que es consideren més adients per a la interpretació correcta dels estats comptables que es presenten de la comptabilitat, de la liquidació del pressupost i d'altres estats complementaris.

La memòria es divideix en els apartats següents:

1. Informació complementària dels estats de la comptabilitat patrimonial.
2. Informació complementària de la liquidació del pressupost.
3. Informació complementària de la tresoreria.
4. Informació complementària: compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs.
5. Informació complementària: memòries d'objectius.

1. INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA DELS ESTATS DE LA COMPTABILITAT
PATRIMONIAL

1. INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA DELS ESTATS COMPTABLES DE L'EXERCICI 2011

A) BALANÇ DE L'EXERCICI

A.1) ACTIU

A.1.1) IMMOBILITZAT

a. Immobilitzat material

Es varen realitzar moviments comptables durant l'exercici 2011 en el comptes del grup 2 (Immobilitzat) i són el següents:

- Moviments que corresponen a les comptabilitzacions automàtiques derivades del reconeixement d'obligacions pressupostàries a càrrec de les partides que tenen la seva correspondència en els comptes d'immobilitzat del Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

A més dins l'exercici 2009 es varen fer el següents moviments:

- Adscripció de l'edifici del carrer de can Troncoso, 1, de Palma, a favor de l'Agència Tributària de les Illes Balears i amb efectes des de l'1 de gener de 2009 per Resolució de la directora general de Patrimoni de 30 de desembre de 2008 (BOIB núm. 8, de 15 de gener de 2009). Es va dur a terme amb els assentaments següents:
 - Amb càrrec al compte 220, "Terrenys i béns naturals", i abonament al compte 101, "Patrimoni rebut en adscripció": 200.718,67 €.
 - Amb càrrec al compte 221, "Construccions", i abonament al compte 101, "Patrimoni rebut en adscripció": 1.988.746,45 €.

A l'exercici 2011, es varen fer el següents moviments:

- Per Resolució de la directora general de Patrimoni de 27 de gener de 2011, s'afecta al domini públic i s'adscriuen les finques registrals 22506 i 22056 bis, ubicades al carrer d'Aragó núm. 29, baixos de Palma a l'Agència Tributària de les Illes Balears (BOIB núm.21 de dia 10 de febrer de 2011). L'adscripció es va dur a terme amb l'assentament següent:
 - Amb càrrec al compte 221, "Construccions", i abonament al compte 101, "Patrimoni rebut en adscripció": 1.231.648,77 €.

b. Amortitzacions

En data 31 de desembre de 2011 es varen comptabilitzar automàticament les amortitzacions que pertocuen als béns de l'immobilitzat a càrrec del compte 282, "Amortització acumulada de l'immobilitzat material", d'acord amb els criteris següents:

- El criteri general d'amortització dels béns és que s'iniciï en el mes següent al de l'alta en l'inventari.
- Vida útil segons els tipus de béns:
 - Maquinària, 12 anys
 - Utilatge, 8 anys
 - Instal·lacions tècniques, 18 anys
 - Mobiliari, 14 anys
 - Vehicles i embarcacions, 14 anys
 - Equips per a processos d'informació, 8 anys
 - Aplicacions informàtiques, 6 anys
 - Construccions, 85 anys
 - Altre immobilitzat material, 5 anys
 - Altre immobilitzat immaterial, 6 anys
- No s'apliquen amortitzacions als béns d'immobilitzat material següents:
 - Terrenys i béns naturals
 - Béns de domini públic
 - Béns destinats a l'ús general
 - Béns de patrimoni històric
 - Drets reals
 - Immobilitzat en curs

c. Composició de l'epígraf "Immobilitzat del balanç"

- Immobilitzacions materials

220/221 Terrenys i construccions

222/223/224 Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge

226 Mobiliari

227/228/229 Altre immobilitzat

(282) Amortitzacions

A.1.2) ACTIU CIRCULANT

A.1.2.1) Deutors

A.1.2.1.1) Deutors pressupostaris

La composició d'aquest epígraf del balanç, referent als deutors pressupostaris, es troba detallat en els estats de la comptabilitat pressupostària de l'Agència Tributària de les Illes Balears que es presenta en el Compte general i que figura en el punt 1.1 "Estat de liquidació del pressupost i resultat de l'exercici" lletra B), per un import total de 6.666.360,83 €.

A.1.2.1.2) Deutors no pressupostaris

Aquest concepte està integrat fonamentalment pels comptes que figuren en el balanç general els dos primers dígit dels quals comencen per 44. El detall d'aquests comptes es troba en l'apartat 2.2 d'aquesta memòria.

| Compte | Denominació |
|----------|--|
| 44900110 | CAIB: bestretes ordinàries 1 mensualitat |
| 44900111 | CAIB: bestretes 2 mensualitats líquides |
| 44900112 | CAIB: bestretes extraordinàries 6 mens. líquides |
| 44900500 | Devolució líquid negatiu nòmina |

A.1.2.1.3) Deutors per compte d'altres ens públics

Els ingressos de la gestió recaptatòria per compte d'altres ens públics s'han comptabilitzat en l'haver dels comptes del subgrup 45, per la qual cosa el saldo d'aquests comptes reflectirà la posició deutora o creditora davant les entitats a les quals tenim encarregada la gestió recaptatòria, i figurarà en el passiu o en l'actiu segons correspongui. El detall d'aquests comptes es troba en l'apartat 2.2 d'aquesta memòria.

| Compte | Denominació |
|----------|---|
| 45600100 | Servei de recaptació tributs locals |
| 45600101 | Servei de recaptació tributs locals ciutat-PM |
| 45600102 | Servei de recaptació tributs mancomunitat |
| 45600103 | Op. transitòries SRT locals |
| 45600104 | SRT contribucions especials |
| 45600106 | SRT SIRECA EPA (empreses públiques) |
| 45900103 | Op. transitòries SRT locals |
| 45900104 | SRT contribucions especials |

A.1.2.1.4) Altres deutors

Aquest concepte està integrat en l'exercici 2011 pels comptes els primers dígit dels quals són 555. El detall d'aquests comptes es troba en l'apartat 2.2 d'aquesta memòria.

| Compte | Denominació | |
|----------|-------------|----------------|
| 55500405 | GPPA | Nòmina general |
| 55500406 | SS | Quota patronal |

L'epígraf 2.1, "Deutors del balanç", consta dels comptes següents:

- 43 Deutors pressupostaris
- 44 Deutors no pressupostaris
- 45 Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics
- 470/471/472 Administracions públiques
- 550/555/558 Altres deutors
- (490) Provisions

A.1.2.2) Inversions financeres temporals

A.1.2.2.1) Fiances i dipòsits a curt termini

Recull el saldo que figura en l'exercici 2011 en els comptes els tres primers dígit dels quals són 566. El detall d'aquests comptes es troba en l'apartat 2.2 d'aquesta memòria.

| Compte | Denominació |
|----------|-------------------------------------|
| 56600100 | Dipòsits constituïts a curt termini |

L'epígraf "Inversions financeres temporals del balanç" consta dels comptes següents:

| | |
|---------|---|
| 565/566 | Fiances i dipòsits constituïts a curt termini |
|---------|---|

A.1.2.3) Tresoreria

L' import que figura en aquest epígraf correspon a l'existència del total metàl·lic en data 31 de desembre de 2011, que coincideix amb les existències de metàl·lic que figuren en l'arqueig en aquesta mateixa data i que es presenta en el Compte general, que es troba en el punt 2.1 de la memòria. Així mateix, en el Compte també es mostra el detall de les existències esmentades per entitats financeres.

L'epígraf "Tresoreria del balanç" es compon dels comptes següents:

| | |
|----|------------|
| 57 | Tresoreria |
|----|------------|

A.2) PASSIU

A.2.1) FONS PROPIS

A.2.1.1) Patrimoni donat en adscripció

L'import que figura en el compte 101, "Patrimoni rebut en adscripció", és l'import dels béns i drets que l'Agència Tributària ha rebut en adscripció.

A l'any 2009 per Resolució de la directora general de Patrimoni s'ordena l'anotació en l'Inventari General de Béns i Drets de la CAIB de l'adscripció de l'edifici situat al carrer de can Troncoso, 1, de Palma, a favor de l'Agència Tributària de les Illes Balears (BOIB núm. 8, de dia 15 de gener de 2009).

A l'exercici 2011, per Resolució de la directora general de Patrimoni de 27 de gener de 2011, s'afecta al domini públic i s'adscriuen les finques registrals 22506 i 22056 bis, ubicades al carrer d'Aragó núm. 29, baixos de Palma a l'Agència Tributària de les Illes Balears (BOIB núm.21 de dia 10 de febrer de 2011).

Es fa menció de la citada adscripció en l'apartat A.1.1 a, "Immobilitzat material", d'aquesta memòria.

L'epígraf "Patrimoni del balanç" es compon dels comptes següents:

- 100 Patrimoni
- 101 Patrimoni rebut en adscripció
- 103 Patrimoni rebut en cessió
- (107) Patrimoni donat en adscripció
- (108) Patrimoni donat en cessió
- (109) Patrimoni donat a l'ús general

A.2.1.2) Resultats de l'exercici

A "Resultats de l'exercici", hi figura el resultat de l'exercici 2011, que s'analitza en el punt 1, lletra C de la memòria.

A.2.2) CREDITORS A CURT TERMINI

A.2.2.1) Deutes amb entitats de crèdit

A.2.2.1.1) Préstecs i altres deutes

El saldo del compte 520 en data 31 de desembre de 2011 és zero, per la qual cosa aquest dia no hi havia cap disposició del compte corrent de crèdit de l'Agència Tributària de les Illes Balears.

L'epígraf del balanç es compon dels comptes següents:

- 520 Préstecs i altres deutes
- 526 Deutes per interessos

A.2.2.2) Creditors pressupostaris

La composició d'aquest epígraf del "Balanç de creditors pressupostaris" està detallada en els estats de la comptabilitat pressupostària del Compte general de l'Agència Tributària de les Illes Balears, que figuren en el punt 1.1 de l'"Estat de liquidació del pressupost i resultat de l'exercici", lletra A. A més s'han comptabilitzat 115.067,59 € en l'haver del compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost".

A.2.2.3) Creditors no pressupostaris

Recull el saldo dels comptes els primers dígit dels quals són 41. El detall d'aquests comptes es troba en l'apartat 2.2 llevat del compte 41999999, l'explicació del qual es troba en l'apartat 2 d'aquesta memòria.

| Compte | Denominació |
|----------|--|
| 41900000 | SRT Ret. impostos sobre béns immobles |
| 41900001 | SRT Ret. premi cobrament tributs locals |
| 41900002 | SRT GESTIÓ CADASTRAL |
| 41900006 | SRT COST servei ens públics autonòmics |
| 41900102 | Retenció sindical USO |
| 41900200 | Retencions Judicials |
| 41900404 | Retrocessions transferències |
| 41900409 | Retrocessions transfer.distints perceptors |
| 41900500 | Ingressos duplicats o excessius |
| 41900815 | Retenció dret a vaga |
| 41900820 | Retencions guarderia |

A.2.2.4) Creditors per administració de recursos o d'altres ens públics

Els ingressos de la gestió recaptadora per compte d'altres ens públics s'han comptabilitzat en l'haver dels comptes del subgrup 45, per la qual cosa el saldo reflecteix la posició deutora o creditora davant les entitats a les quals tenim encarregada la gestió recaptadora, i figura en el passiu o en l'actiu segons el que correspongui. El detall d'aquests comptes es troba en l'apartat 2.2 d'aquesta memòria.

| Compte | Denominació |
|----------|---|
| 45600100 | Servei de recaptació tributs locals |
| 45600101 | Servei de recaptació tributs locals ciutat-PM |
| 45600102 | Servei de recaptació tributs mancomunitat |
| 45600103 | Op. transitòries SRT locals |
| 45600104 | SRT contribucions especials |
| 45600105 | Deutors recaptació expedients en mat. trànsit |
| 45600106 | SRT SIRECA EPA (empreses públiques) |
| 45900103 | Op. transitòries SRT locals |
| 45900104 | SRT contribucions especials |

A.2.2.5) Administracions públiques

Recull el saldo dels comptes els primeres dígit dels quals són 475,476 i 477. El detall d'aquests comptes es troba en l'apartat 2.2 d'aquesta memòria.

| Compte | Denominació |
|----------|---|
| 47510100 | Ret. impost sobre les persones físiques |
| 47510104 | Ret. pagaments lloguers |
| 47510105 | Ret. IRPF NÒMINA |
| 47600100 | Ret. quota obrera |
| 47610100 | MUFACE |
| 47690100 | Ret. mutualitats i altres drets passius |

A.2.2.6) Altres creditors

Recull el saldo dels comptes els primers dígit dels quals són 554. El detall d'aquests comptes es troba en l'apartat 2.2 d'aquesta memòria.

| Compte | Denominació |
|----------|--|
| 55400105 | IPA ingressos directes |
| 55400110 | IPA zona recaptació pobles |
| 55400113 | IPA recaptació Aj. Palma |
| 55400114 | IPA recaptació SIRECA1 ZONA 01 executiva |
| 55400117 | IPA comptes bancaris |
| 55400301 | Ingressos excessius o inferiors |

A.2.2.7) Altres creditors

Recull el saldo dels comptes els primers dígit dels quals són 560 i 561. El detall d'aquests comptes es troba en l'apartat 2.2 d'aquesta memòria.

| Compte | Denominació |
|----------|-------------------|
| 56000100 | Fiances metàl·lic |

L'epígraf "Creditors del balanç" es compon dels comptes següents:

- 40 Creditors pressupostaris
- 41 Creditors no pressupostaris
- 45 Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics
- 475/476/477 Administracions públiques
- 523/528/529/550/554/559 Altres creditors
- 560/561 Fiances i dipòsits rebuts a curt termini

B)COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

La seva composició deriva bàsicament de l'equivalència entre les partides pressupostàries de l'estat de despeses i de l'estat d'ingressos i els corresponents comptes de la comptabilitat general.

El resultat negatiu de l'exercici ascendeix a: - 2.369.270,23 €.

En el moment de tancar l'exercici 2011 i per complir el que estableix l'article 29 del Decret 75/2004, s'ha comptabilitzat a càrrec dels corresponents comptes del grup 6 i amb abonaments al compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", l'import de 115.067,59 €.

A continuació, es presenta l'estat de conciliació del resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial de l'exercici 2011.

CONCILIACIO "RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2010 " I "RESULTAT ECONOMICO-PATRIMONIAL EXERCICI 2011"

Resultats pressupostari exercici 2011

| | | |
|-----------|---------------------------------------|-----------------------|
| A- | DRETS RECONEGUTS LIQUIDS | 7.744.420,84 |
| B- | OBLIGACIONS RECONEGUDES | 9.461.783,57 |
| C- | (A-B) | - 1.717.362,73 |
| D- | ANUL·LACIÓ OBLIGACIONS EXERCICIS TANC | - |
| E- | ANULACIÓ DRETS EXERCICIS TANCATS | - |
| G- | RESULTAT DE L'EXERCICI | - 1.717.362,73 |

Resultat patrimonial exercici 2010

| | | |
|---|---|-----------------------|
| 1- | INGRESSOS QUE NO AFECTEN AL GRUP 7 | |
| | Capítol 8 ingressos | - |
| | Capítol 9 ingressos | - |
| | Article 60 ingressos | - |
| | Article 61 ingressos | - |
| | TOTAL 1 | - |
| 2- | DESPESES QUE NO AFECTEN AL GRUP 6 | |
| | Capítol 8 despeses | - |
| | Capítol 9 despeses | - |
| | Capítol 6 despeses,ex 630.454,61 | 12.247,22 |
| | 64000 contra 629 630.454,61 | |
| | TOTAL 2 | 12.247,22 |
| | TOTAL 1 i 2 | - 12.247,22 |
| 3- | RESULTAT DE L'EXERCICI | - 2.369.270,23 |
| | TOTAL 1+2+3 | - 2.381.517,45 |
| 4- | CORRECCIONS I ASSENTAMENTS | |
| | POSITIUS I | |
| | NEGATIUS | |
| | POSITIUS | 664.154,72 |
| | NEGATIUS | |
| | totes les E*/ comptes grup 7 | |
| | TOTAL 4 | 664.154,72 |
| | TOTAL 1+2+3+4 | - 1.717.362,73 |
| | TOTAL 1+2+3+4 | - 1.717.362,73 |
| TOTAL RESULTAT PATRIMONIAL | | - 1.717.362,73 |
| DIFERÈNCIA PRESUPUESTARI - PATRIMONIAL | | - |

Cuadro de Financiación

Entidad :

ATIB

Ejercicio :

2011

| FONDOS APLICADOS | EJERCICIO 2010 | EJERCICIO 2011 |
|---|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos aplicados en operaciones de gestión | 10.949.087,02 | 10.052.829,08 |
| a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso | 0,00 | |
| b) Aprovisionamientos | | |
| c) Servicios exteriores | 3.984.706,71 | 2.726.015,99 |
| d) Tributos | 0,00 | |
| e) Gastos de personal | 4.884.626,81 | 4.637.311,97 |
| f) Prestaciones sociales | 1.094.875,10 | 959.769,51 |
| g) Transferencias y subvenciones | 35.998,00 | 34.900,00 |
| h) Gastos financieros | 931.821,59 | 1.694.831,61 |
| i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales | 17.058,81 | |
| j) Dotación provisiones activos de activos circulantes | 0,00 | |
| 2. Pagos pendientes de aplicación | 0,00 | |
| 3. Gastos de formalización de deudas | 0,00 | |
| 4. Adquisiciones y otras altas de inmovilizado | 38.431,24 | 1.243.895,99 |
| a) Destinados al uso general | 0,00 | |
| b) I. Inmateriales | 0,00 | |
| c) I. Materiales | 38.431,24 | 1.243.895,99 |
| d) I. Gestionadas | 0,00 | |
| e) I. Financiera | 0,00 | |
| 5. Disminuciones directas de patrimonio | 0,00 | |
| a) En adscripción | 0,00 | |
| b) En cesión | 0,00 | |
| c) Entregado al uso general-pasivo - | 0,00 | |
| 6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo | 0,00 | |
| a) Empréstitos y otros pasivos | 0,00 | |
| b) Por préstamos recibidos | 0,00 | |
| c) Otros conceptos | 0,00 | |
| 7. Provisiones por riesgos y gastos | 0,00 | |
| TOTAL APLICACIONES | 10.987.518,26 | 11.296.725,07 |

| FONDOS OBTENIDOS | Ejercicio 2010 | Ejercicio 2011 |
|---|----------------|----------------|
| 1. Recursos procedentes de operaciones de gestión | 13.248.811,08 | 7.744.420,84 |
| a) Ventas | 0,00 | |
| b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso fabricación | 0,00 | |
| c) Impuestos directos y cotizaciones sociales | 0,00 | |
| d) Impuestos indirectos | 0,00 | |
| e) Tasas, precios públicos y 740 a 749 contribuciones especiales | 0,00 | |
| f) Transferencias y subvenciones | 13.162.087,00 | 7.666.076,17 |
| g) Ingresos financieros | 81.213,55 | 64.513,63 |
| h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales | 5.510,53 | 13.831,04 |
| i) Provisiones aplicadas de activos circulantes | 0,00 | |
| 2. Cobros pendientes de aplicación | 0,00 | |
| 3. Incrementos directos de patrimonio | 0,00 | 1.231.648,77 |
| a) En adscripción | 0,00 | |
| b) En cesión | | 1.231.648,77 |
| ajustes patrimonio | | |
| 4. Deudas a largo plazo | 0,00 | |
| a) Empréstitos y pasivos an. | 0,00 | |
| b) Préstamos recibidos y otr.conceptos | | |
| 170,172,173,185 | | |
| 5. Enajenación y otr. bajas inmovilizado idem aplic. Haber | 0,00 | |
| a) Destinados al uso general | 0,00 | |
| b) I. Inmateriales | 0,00 | |
| c) I. Materiales | 0,00 | |
| d) I. Financieras | 0,00 | |
| 6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros | 0,00 | |
| TOTAL ORIGENES | 13.248.811,08 | 8.976.069,61 |
| EXCESO DE APLICACIONES SOBRE ORIGENES | -2.261.292,82 | 2.320.655,46 |

VARIACIO DEL CAPITAL CIRCULANT
ATIB-2011

| concepte | ejercicio 2010 | | ejercicio 2011 | |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | aumentos | disminuciones | aumentos | disminuciones |
| 1. EXISTENCIES | | | | |
| 2. DEUTORS | | | | |
| a) presupuestaris | 240.985,81 | | 4.926.360,83 | |
| b) no presupuestaris | | | 6.893,85 | |
| c) per administració de recursos d'altres ens | 23.394.387,22 | 6.490,01 | | 15.239.889,66 |
| 3. CREDITORS | | | | |
| a) presupuestaris | | 151.306,14 | 16.173.203,73 | |
| b) no presupuestaris | 4.071.139,89 | 5.592.505,47 | 28.932.213,72 | 17.159,92 |
| c) per administració de recursos d'altres ens | | | | |
| 4. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS | | | | |
| 5. EMPRESTITS I ALTRES DEUTES A CURT TERMINI | | | | |
| a) Emprèstits i altres deutes a curt termini | | | | |
| b) Prèstecs rebuts i altres conceptes | | | | 505.866,28 |
| 6. FIANÇES I DIPÒSITS | | 34.181,74 | 85.060,50 | 79.939,42 |
| 7. TRESORERIA | | 19.660.736,74 | | 36.601.532,81 |
| AJUSTES POR PERIOD. | | | | |
| TOTAL | 27.706.512,92 | 25.445.220,10 | 50.123.732,63 | 52.444.388,09 |
| variación capital circulante | 2.261.292,82 | | (2.320.655,46) | |