SBERT&ASOCIADOS
AUDITORES, S.L.

Fecha: **22 de Mayo de 2017** N° de Protocolo.: **1117**

Inscrito en el Registro Mercantil Inscripción 1ª - Folio 24 - Tomo 1424 de Sociedades Hoja PM - 25195 Sociedad Inscrita en el R.O.A.C.Nº S1114 - CIF. B-07809957

A petición de: **INTERVENCIÓ GENERAL DE LA CAIB**

CONSELLERIA D'HISENDA I PRESSUPOSTS

CARRER PALAU REIAL, 14

07001 PALMA DE MALLORCA

Emitido por: **SBERT Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.**

N° R.O.A.C. S1114

C/ FRANCISCO ROVER, N° 6 - 2°

07003 PALMA DE MALLORCA

INFORME DE AUDITORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2016 DE INSTITUT BALEAR DE LA NATURA

Francisco Rover, 6 - 2º • 07003 Palma de Mallorca Tel. 971 76 02 56 - Fax 971 76 07 09 e-mail: sbert.auditores@infonegocio.com

SBERT&ASOCIADOS
AUDITORES, S.L.

Inscrita en el Registro Mercantil Inscripción 1ª - Folio 24 - Tomo 1424 de Sociedades Hoja PM - 25195 Sociedad Inscrita en el R.O.A.C.Nº S1114 - CIF. B-07809957

INFORME DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES

A la Intervención de la C.A.I.B.

I. INTRODUCCIÓN

De acuerdo con el encargo recibido de la Intervención General de la C.A.I.B., y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 87.2.b del Decreto Legislativo 1/2005, de 24 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Finanzas, hemos auditado las cuentas anuales adjuntas de INSTITUT BALEAR DE LA NATURA, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2016, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

II. RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES EN RELACION CON LAS CUENTAS ANUALES

El Director Gerente de INSTITUT BALEAR DE LA NATURA es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad de acuerdo con el marco de información financiera que se detalla en la nota 2 de la memoria adjunta y en particular de acuerdo con los principios y criterios contables, asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales estén libres de incorrección material. Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por el Director Gerente en fecha 15 de Mayo de 2017.

III. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

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

Francisco Rover, 6 - 2º • 07003 Palma de Mallorca Tel. 971 76 02 56 - Fax 971 76 07 09 e-mail: sbert.auditores@infonegocio.com

Inscrita en el Registro Mercantil Inscripción 1ª - Folio 24 - Tomo 1424 de Sociedades Hoja PM - 25195 Sociedad Inscrita en el R.O.A.C.Nº S1114 - CIF B-07809957

IV. RESULTADOS DEL TRABAJO: FUNDAMENTO DE LA OPINION CON SALVEDADES

Durante el desarrollo de nuestro trabajo se han puesto de manifiesto los siguientes hechos o circunstancias que afectan a la imagen fiel de las cuentas anuales examinadas:

Salvedades por Limitaciones al alcance:

1. La Entidad no ha evaluado la existencia de indicios de deterioro de valor de su inmovilizado material al suponer, según la propia Entidad, un coste elevado y no necesario para el desarrollo de su actividad y que sería incongruente con la actual política de contención de gastos impuesta por las limitaciones existentes en los recursos disponibles. En consecuencia, no hemos podido determinar si deberían registrarse deterioros adicionales en el inmovilizado material, tanto a fecha de cierre del ejercicio actual como anterior.

2. El epígrafe de inmovilizado material, del ejercicio actual y anterior, incluye una inversión de 362.905,70.-euros llevada a cabo en 2011 y que se corresponde a la electrificación de la finca denominada "Binifaldó". Durante el desarrollo de nuestros trabajos de auditoría, no hemos obtenido documentación que soporte la titularidad, adscripción o cesión de dicha finca a la Entidad. En consecuencia, no nos es posible determinar si dicho importe es susceptible de ser considerado como inmovilizado, tanto al cierre del ejercicio actual como anterior.

3. En el ejercicio 2012, la CAIB adscribió a la Entidad Espais de Natura Balear (cuyos bienes, derechos y obligaciones fueron subrogados durante el ejercicio 2013 al IBANAT) la finca denominada "Son Real" por un valor de 11.907.000.-euros. Esta finca está registrada en el inmovilizado material del balance adjunto por un valor neto contable a 31 de diciembre de 2016 de 10.789.454,55.-euros (11.027.920,73.-euros a fecha de cierre del ejercicio anterior).

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

V. OPINIÓN

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los hechos descritos en los párrafos 1 a 3 anteriores del apartado "IV. Resultados del trabajo: Fundamento de la opinión con salvedades", las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de INSTITUT BALEAR DE LA NATURA al 31 de diciembre de 2016, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Francisco Rover, 6 - 2º • 07003 Palma de Mallorca Tel. 971 76 02 56 - Fax 971 76 07 09 e-mail: sbert.auditores@infonegocio.com

VI. OTROS ASUNTOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN

Párrafos de otras cuestiones:

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

En Palma, a Veintidós de Mayo de Dos Mil Diecisiete.

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

Año 2017 Nº 13/17/00603
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos a la auditoría de cuentas

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

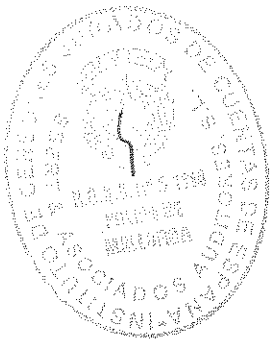
JAUME RIUTORT CRESPÍ
SOCIO

Inscrita en el Registro Mercantil Inscripción 1ª - Folio 24 - Tomo 1424 de Sociedades Hoja PM - 25195 Sociedad inscrita en el R.O.A.C Nº S1114 - CIF. B-07809957

Francisco Rover, 6 - 2º • 07003 Palma de Mallorca Tel. 971 76 02 56 - Fax 971 76 07 09 e-mail: sbert.auditores@infonegocio.com

INSTITUT BALEAR DE LA NATURA (Ibanat)

COMPTES ANUALS
A 31 DE DESEMBRE DE 2016



Palma, 15 de maig de 2017

INDEX DE CONTINGUTS

1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2016.
2. Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2016.
3. Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2016.
4. Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2016.
5. Memòria corresponent a l'exercici econòmic tancat el 31 de desembre de 2016.
6. Liquidació del pressupost

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU

	31-12-16	31-12-15
A) ACTIU NO CORRENT	**32.336.323,67**	**33.758.082,86**
I. Immobilitzat intangible.	**156.396,35**	**89.616,67**
1 Desenvolupament.	0,00	0,00
2 Concessions.	0,00	0,00
3 Patents, llicències, marques i similars.	4.582,79	4.014,20
4 Fons de comerç.	0,00	0,00
5 Aplicacions informàtiques.	29.710,23	58.724,56
6 Investigació	0,00	0,00
7 Altre immobilitzat intangible.	122.103,33	26.877,91
II. Immobilitzat material.	**31.428.264,96**	**32.385.278,14**
1 Terrenys i construccions.	28.894.549,94	29.439.815,12
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	2.527.715,02	2.939.463,02
3 Immobiltzat en curs i bestretes.	6.000,00	6.000,00
III. Inversions immobiliàries.	**0,00**	**0,00**
1 Terrenys.	0,00	0,00
2 Construccions.	0,00	0,00
IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	**741.970,20**	**1.272.399,77**
1 Instruments de patrimoni	0,00	0,00
2 Crèdits a empreses	741.970,20	1.272.399,77
3 Valors representatius de deute	0,00	0,00
4 Derivats	0,00	0,00
5 Altres actius financers	0,00	0,00
6 Altres inversions	0,00	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini.	**6.510,47**	**6.642,15**
1 Instruments de patrimoni	130,00	130,00
2 Crèdits a tercers	0,00	0,00
3 Valors representatius de deute	0,00	0,00
4 Derivats	0,00	0,00
5.Altres actius financers	6.380,47	6.512,15
6 Altres inversions	0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit.	**3.181,69**	**4.146,13**
VII. Deutes comercials no corrents	**0,00**	**0,00**

B) ACTIU CORRENT	8.248.560,24	5.167.962,65
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda.		
II. Existències	**499.432,06**	**304.166,63**
1 Comercials.	0,00	0,00
2 Matèries primeres i altres aprovisionaments.	499.432,06	304.166,63
3 Products en curs.	0,00	0,00
a) De cicle llarg de producció	0,00	0,00
b) De cicle curt de producció	0,00	0,00
4 Productes acabats.	0,00	0,00
a) De cicle llarg de producció	0,00	0,00
b) De cicle curt de producció	0,00	0,00
5 Subproductes, residus i materials recuperats.	0,00	0,00
6 Bestretes a proveïdors.	0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.	**397.175,65**	**588.412,16**
1 Clients per vendes i prestacions de serveis.	16.072,49	7.657,30
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	16.072,49	7.657,30
2 Clients, empreses del grup i associades.	12.503,06	24.686,06
3 Deutors varis.	330.603,06	523.949,23
4 Personal.	2.051,49	2.756,35
5 Actius per impost corrent.	768,85	768,85
6 Altres crèdits amb les Administracions Públiques.	35.176,70	28.594,37
7 Accionistes (socis) per desemborsaments exigits.	0,00	0,00
IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	**6.623.223,02**	**3.459.552,49**
1 Instruments de patrimoni	0,00	0,00
2 Crèdits a empreses	6.623.223,02	3.459.552,49
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.	**5.851,78**	**5.659,39**
1 Instruments de patrimoni	0,00	0,00
2 Crèdits a empreses	0,02	0,00
3 Valors representatius de deute	0,00	0,00
4 Derivats	0,00	0,00
5 Altres actius financers	5.851,76	5.659,39
6 Altres inversions	0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini.	**2.240,93**	**2.215,82**
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents.	**720.636,80**	**807.956,16**
1 Tresoreria.	720.636,80	807.956,16
2 Altres actius líquids equivalents.	0,00	0,00
TOTAL ACTIU (A + B)	40.584.883,91	38.926.045,51

PASSIU

	31-12-16	31-12-15
A) PATRIMONI NET	**29.990.560,93**	**30.240.078,50**
A-1) Fons propis.	**-1.605.016,07**	**-2.906.283,10**
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	**1.154.578,11**	**-146.453,15**
1 Legal i estatutàries.	0,00	0,00
2 Altres reserves.	1.154.578,11	-146.453,15
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies).	**0,00**	**0,00**
V. Resultats d'exercicis anteriors.	**-3.909.421,55**	**-3.909.982,67**
1 Romanent.	623.216,26	622.655,14
2 (Resultats negatius d'exercicis anteriors).	-4.532.637,81	-4.532.637,81
VI. Altres aportacions de socis.	**1.146.372,21**	**1.146.377,81**
VII. Resultat de l'exercici.	**241,37**	**561,12**
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.	**31.595.577,00**	**33.146.361,60**
B) PASSIU NO CORRENT	**830.187,91**	**1.557.160,88**
I. Provisions a llarg termini.	**88.217,77**	**284.761,24**
1 Obligacions per prestacions a llarg termini al personal.	88.217,77	284.761,24
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.	**741.970,14**	**1.272.399,64**
1 Obligacions i altres valors negociables.	0,00	0,00
2 Deutes amb entitats de crèdit.	741.970,14	1.272.399,64
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

C) PASSIU CORRENT	9.764.135,07	7.128.806,13
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.	**4.432.134,68**	**4.997.417,34**
1 Obligacions i altres valors negociables.		
2 Deutes amb entitats de crèdit.	532.702,58	910.138,53
3 Acreedors per arrendament financer	0,00	0,00
4 Derivats	0,00	0,00
5 Altres passius financers	3.899.432,10	4.087.278,81
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini.	**6.956,30**	**6.956,30**
V. Acreedors comercials i altres comptes a pagar.	**2.106.874,15**	**1.802.646,10**
1 Proveedors.	486.078,19	280.280,47
a) Proveedors lllarg termini	0,00	0,00
b) Proveedors curt termini	486.078,19	280.280,47
2 Proveedors, empreses del grup i associades.	0,00	0,00
3 Acreedors varis.	472.260,09	442.023,27
4 Personal (remuneracions pendents de pagament).	367.294,90	267.709,03
5 Passius per impost corrent.	137,29	137,29
6 Altres deutes amb les Administracions Públiques.	781.103,68	812.496,04
7 Bestretes de clients.	0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini.	**3.218.169,94**	**321.786,39**
VII. Deute amb característiques especials a curt termini	**0,00**	**0,00**
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)	**40.584.883,91**	**38.926.045,51**

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

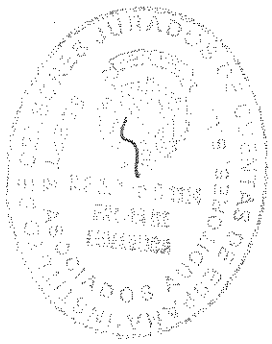
	31-12-16	31-12-15
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. Import net de la xifra de negocis.	**761.432,59**	**850.858,30**
a) Vendes.	51.126,40	47.211,73
b) Prestacions de serveis.	710.306,19	803.646,57
2. Variac. d'existències de productes term. i en curs de fabricació.	**0,00**	**0,00**
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu.	**0,00**	**0,00**
4. Aprovisionaments.	**-1.997.916,33**	**-2.955.247,39**
a) Consum de mercaderies.	195.265,43	55.597,81
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles.	-877.129,88	-758.420,85
c) Treballs realitzats per altres empreses.	-1.316.051,88	-2.252.424,35
d) Deterioració de mercat, matèries primeres i altres aprovisionaments.	0,00	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	**17.823.201,25**	**18.285.127,41**
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.	0,00	0,00
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici.	17.823.201,25	18.285.127,41
6. Despeses de personal.	**14.731.072,45**	**14.089.451,20**
a) Sous, salaris i assimilats.	11.263.596,71	10.723.490,78
b) Càrregues socials.	-3.467.475,74	-3.365.960,42
c) Provisions.	0,00	0,00
7. Altres despeses d'explotació.	**-1.836.311,54**	**-2.024.385,22**
a) Serveis exteriors.	-1.428.722,23	-1.768.086,98
b) Tributs.	-135.394,49	-141.768,06
c) Pèrdues,deteriorament i variació de prov. per operacions comercials.	0,00	0,00
d) Altres despeses de gestió corrent.	-272.194,82	-114.530,18
8. Amortització de l'immobilitzat.	**-1.242.683,81**	**-1.249.986,51**
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres.	**1.242.683,81**	**1.251.638,03**
10. Excés de provisions.	**0,00**	**0,00**
11. Deterioració i resultat per alienació de l'immobilitzat.	**-14.254,16**	**-59.029,40**
a) Deterioració i pèrdues.	0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres.	-14.254,16	-59.029,40
12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
13. Altres resultats.	**0,00**	**0,00**
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	**5.079,36**	**9.524,02**

14. Ingressos financers.	**104,75**	**1.258,95**
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.	104,75	1.258,95
b1) D'empreses del grup i associades.	0,00	0,00
b2) De tercers.	104,75	1.258,95
c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer	0,00	0,00
15. Despeses financers.	**-3.978,30**	**-10.221,85**
a) Per deutes amb empreses del grup i associades.	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers.	-3.978,30	-10.221,85
c) Per actualització de provisions	0,00	0,00
16. Variació de valor raonable en instruments financers.	**0,00**	**0,00**
a) Cartera de negociació i altres i altres.	0,00	0,00
b) Imput.al resultat de l'ex. per actius financ.disponibles per a la venda.	0,00	0,00
17. Diferències de canvi.	**0,00**	**0,00**
18. Deterioració i resultat per alienacions d'instruments financers.	**0,00**	**0,00**
a) Deterioració i pèrdues.	0,00	0,00
b) Resultats per alienació i altres.	0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER	**-3.873,55**	**-8.962,90**
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	**1.205,81**	**561,12**
19. Impostos sobre beneficis.	-964,44	0,00
A.4) RESULTAT DE L'EX. PROCED. D'OPERACIONS CONTINUADES	**241,37**	**561,12**
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	**241,37**	**561,12**

ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU

	31-12-16	31-12-15
A) FLUXS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	**1.205,81**	**561,12**
2. Ajustaments al resultat	**448.771,85**	**-348.430,03**
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	1.242.683,81	1.249.986,51
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	0,00	0,00
c) Variació de provisions (+/-)	0,00	0,00
d) Imputació de subvencions (-)	-797.785,51	1.609.030,96
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	0,00	1.651,52
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)	0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)	-104,75	-1.258,95
h) Despeses financeres (+)	3.978,30	10.221,85
i) Diferències de canvi (+/-)	0,00	0,00
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	0,00	0,00
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	0,00	0,00
3. Canvis en el capital corrent	**-532.588,01**	**-287.674,81**
a) Existències (+/-)	-195.265,43	-55.597,81
b) Deutors i altres comptes a cobrar ((+/-)	191.236,51	363.951,04
c) Altres actius corrents (+/-)	3.163.888,03	3.358.216,70
d) Acreedors i altres comptes a pagar (+/-)	-565.282,66	-391.895,77
e) Altres passius corrents (+/-)	3.200.611,60	3.562.348,97
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	0,00	0,00
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**-4.709,01**	**-8.176,64**
a) Pagament d'interessos (-)	-4.709,01	-8.764,07
b) Cobrament de dividends (+)	0,00	0,00
c) Cobrament d'interessos (+)	0,00	419,79
d) Cobrament (pagament) per impost sobre beneficis (+/-)	0,00	167,64
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	0,00	0,00
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	**-87.319,36**	**-643.720,36**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagament per inversions (-)	**-352.450,31**	**-780.235,16**
a) Empreses del grup i associades	0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible	-102.948,20	-25.476,86
c) Immobilitzat material	-249.502,11	-754.758,30
d) Inversions immobiliàries	0,00	0,00
e) Altres actius financers	0,00	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00
g) Unitat de negoci	0,00	0,00
h) Altres actius	0,00	0,00
7. Cobraments per desinversions (+)	**905.430,00**	**905.430,00**
a) Empreses del grup i associades	905.430,00	905.430,00
b) Immobilitzat intangible	0,00	0,00
c) Inmobilitzat material	0,00	0,00
d) Inversions immobiliàries	0,00	0,00
e) Altres actius financers	0,00	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00
g) Unitat de negoci	0,00	0,00
h) Altres actius	0,00	0,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	**552.979,69**	**125.194,84**

C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**352.450,31**	**811.778,18**
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 (+)	352.450,31	811.778,18
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**-905.430,00**	**-905.430,00**
a) Emissió	0,00	0,00
1. Obligacions i altres valors negociables (+)	0,00	0,00
2. Deutors amb entitats de crèdit (+)	0,00	0,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	0,00	0,00
4. Deutes amb característiques especials (+)	0,00	0,00
5. Altres deutes (+)	0,00	0,00
b) Devolució i amortització de	-905.430,00	-905.430,00
1. Obligacions i altres valors negociables (-)	0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-905.430,00	-905.430,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	0,00	0,00
4. Deutes amb caracteristiques especials (-)	0,00	0,00
5. Altres deutes (-)	0,00	0,00
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**0,00**	**0,00**
a) Dividends (-)	0,00	0,00
b) Remuneracions d'altres instruments de patrimoni (-)	0,00	0,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament +/-9+/-10-11)	**-552.979,69**	**-93.651,82**
D) Efecte de les variacions del tipus de canvi	**0,00**	**0,00**
E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-12-D)	**-87.319,36**	**-612.177,34**
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	807.956,16	1.420.133,50
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	720.636,80	807.956,16



ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
Part A

	31-12-16	31-12-15
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	**241,37**	**561,12**
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.	**5.248.559,24**	**4.425.720,31**
IV. Per guanys i pèrdues actuarials 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)	**5.248.559,24**	**4.425.720,31**
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.	**-6.799.343,84**	**-4.966.254,40**
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)	**-6.799.343,84**	**-4.966.254,40**
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B+ C)	**-1.550.543,23**	**-539.972,97**

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET part B

	Capital		Prima d'emissió	Reserves	(Accions i partic	Resultats d'exercis anteriors	Altres aportac de socis	Resultat de l'exercici	(Divida compt	Altres instrum de	Ajustaments per	Subvenció i donació	Total
	Escripturat	No exigit											
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2014	**3.213,79**	**0,00**	**0,00**	**-23.979,45**	**0,00**	**-3.906.454,68**	**1.146.377,81**	**-3.527,99**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**33.686.895,69**	**30.902.525,17**
I. Ajustaments per canvis de criteri 2014 i anteriors													0,00
II. Ajustaments per errors 2014 i anteriors.													0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2015	**3.213,79**	**0,00**	**0,00**	**-23.979,45**	**0,00**	**-3.906.454,68**	**1.146.377,81**	**-3.527,99**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**33.686.895,69**	**30.902.525,17**
I. Total ingressos i despeses reconegudes.								561,12				-540.534,09	-539.972,97
II. Operacions amb socis o propietaris.													0,00
1. Augments de capital.													0,00
2. (-) Reduccions de capital.													0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).													0,00
4. (-) Distribució de dividends.													0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).													0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis.													0,00
7.Altres operacions amb socis o propietaris													0,00
III. Altres variacions de patrimoni net.				-122.473,70		-3.527,99		3.527,99					-122.473,70
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2015	**3.213,79**	**0,00**	**0,00**	**-146.453,15**	**0,00**	**-3.909.982,67**	**1.146.377,81**	**561,12**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**33.146.361,60**	**30.240.078,50**
I. Ajustaments per canvis de criteri 2015 i anteriors													0,00
II. Ajustaments per errors 2015 i anteriors.													0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2016	**3.213,79**	**0,00**	**0,00**	**-146.453,15**	**0,00**	**-3.909.982,67**	**1.146.377,81**	**561,12**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**33.146.361,60**	**30.240.078,50**
I. Total ingressos i despeses reconegudes.								241,37				-1.550.784,60	-1.550.543,23
II. Operacions amb socis o propietaris.													0,00
1. Augments de capital.													0,00
2. (-) Reduccions de capital.													0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).													0,00
4. (-) Distribució de dividends.													0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).													0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis.													0,00
7.Altres operacions amb socis o propietaris													0,00
III. Altres variacions de patrimoni net.				1.301.031,26		561,12	-5,60	-561,12					1.301.025,66
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2016	**3.213,79**	**0,00**	**0,00**	**1.154.578,11**	**0,00**	**-3.909.421,55**	**1.146.372,21**	**241,37**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**31.595.577,00**	**29.990.560,93**

IBANAT
MEMÒRIA DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2016

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 del a 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.

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

Cal destacar que en l'epígraf 113 reserves voluntàries s'hi ha enregistrat 1.301.031,26€ que es detallen de la següent manera:

Per una part, 655.546,96€ corresponents a distints projectes enregistrats fins ara com a subvencions a reintegrar vinculades a ajudes rebudes en exercicis anteriors que en l'actualitat no han de ser executades ni retornades, totes elles, menys

l'import del Conveni amb l'Ajuntament d'Inca, foren integrades als comptes de l'IBANAT quan es va absorbir l'ens Espais de Natura Balear que ja prèviament els havia incorporada als seus comptes d'altres ens absorbits anteriorment per ell.

A aquestes incorporacions a l'epígraf 113 s'hi ha restat15.066,80€ corresponents a part d'una ajuda al PDR i a part un conveni amb l'OS La Caixa que en exercicis anteriors es van dur a resultats en excés. El detall de tots aquests moviments és:

RESERVES AJUNTAMENT INCA	150.000,00 €
RESERVES LA GOLA	37.021,69 €
RESERVES AUBARCA-ENB	150.000,00 €
RESERVES AUBARCA-ENB	253.311,57 €
RESERVES FEINES FETES PER ENB	65.213,70 €
RESERVES PDR COMPORTES MENORCA	-4.566,80 €
RESERVES MICROBANK	-10.500,00 €
	640.480,16 €

Per altre part, s'han traspassat del compte 130 (Subvencions de Capital) l'electrificació de Binifaldó que hi estava activada per error per duplicat i altres ajudes rebudes no vinculades a cap immobilitzat. El detall d'aquests moviments és:

ELECTRIF.BINIF.2 VEGADES A 130	362.179,60 €
NO VINCULADES A CAP IMMOBILITZAT 13056705	194.447,03 €
NO VINCULADES A CAP IMMOBILITZAT 13057704	73.989,41 €
NO VINCUL A CAP IMMOB. 13056004	29.935,06 €
	660.551,10 €

2.4 Responsabilitat de la informació i estimacions de la incertesa

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat del Consell d'Administració de l'Institut.
En els comptes anuals de l'Institut s'han utilitzat ocasionalment estimacions realitzades pel Consell d'Administració per a valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament, aquestes estimacions se refereixen a:
- Les pèrdues per deteriorament de determinats actius.
- La vida útil dels actius materials i intangibles.

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

2.5 Classificació de saldos entre corrents i no corrents

En el balanç de situació adjunt, es classifiquen com a "corrents" aquells saldos

que l'Institut espera vendre, consumir, desemborsar o realitzar en el transcurs del cicle normal d'explotació, aquells altres que no es corresponguin amb aquesta classificació es consideren "no corrents".

2.6 Canvis en criteris comptables

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

2.7 Correcció d'errades

Els comptes anuals de l'exercici 2016 no inclouen ajustaments realitzats amb motiu de la detecció d'errades detectades en l'exercici.

2.8 Importància relativa

En el moment de determinar la informació a desglossar en la present memòria en referència a les diferents partides dels estats financers u altres assumptes, l'entitat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tengut en compte la importància relativa en relació amb les comptes anuals de l'exercici 2016.

NOTA 3. APLICACIÓ DE RESULTATS

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

EXERCICI	Actual	Anterior
Base de repartiment		
Saldo del Compte de Pèrdues i Guanys	241	561
Remanent		
Reserves	0	0
Voluntària		
Altres (especificar)		
TOTAL	**241**	**561**

(En Euros)

Aplicació	Actual	Anterior
Reserves	0	0
Legal		
Fons de Comerç		
Especials		
Voluntàries		
Altres		
Resultats negatius exercicis anteriors	241	561
Dividends		
TOTAL	**241**	**561**

NOTA 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIO

Els actius incorporats al patrimoni de l'entitat procedents de la integració d'Espais de Natura Balear dins l'exercici 2013, s'han comptabilitzen en les corresponents partides d'immobilitzat en l'actiu del balanç al valor net comptable pel qual figuraven en la comptabilitat d'Espais de Natura Balear.
Hi ha que destacar l'incorporació a l'actiu de l'entitat de les següents finques y terrenys:

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

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

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

4.1 Immobilitzat Intangible

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

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

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 Immobilitzat Material

L'immobilitzat material es troba valorat al seu cost d'adquisició, net de la seva corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. Addicionalment al preu pagat per l'adquisició de cada element, el cost també Incorpora les despeses financeres 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'immobilitzat material només s'inclouran en el preu d'adquisició quan no siguin recuperables directament de la Hisenda Pública.

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

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

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

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

Instal·lacions tècniques: 8%
Maquinària:
- Motoserres: 12%
- Tractors: 10%
- Eines: 10%
- Altre immobilitzat: 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 juny de 2005 fins a maig de 2020, a 31 de desembre es paga una quota mensual de 4.800 euros més imposts. 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 2016 per aquest concepte ha estat de 20.565,10 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 temporaria 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.

4.16Negocis conjunts

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

4.17Operacions amb parts vinculades.

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

A efectes de presentació dels comptes anuals, s'entendrà que una altra empresa forma part del grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç per als grups de Societats, o quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o varies persones físiques o jurídiques que actuen conjuntament o es trobi sota direcció única per acords o clàusules estatutàries.
S'entendrà que una empresa és associada quan sense que es tracti d'una empresa del grup alguna o algunes de les empreses que el formen, inclosa la entitat o persona física dominant, exerceixi sobre la mateixa influencia significativa. Es presumirà que existeix influència significativa quan es posseeixi al menys el 20% dels drets de vot d'una altra Societat.

NOTA 5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

5.1. Els moviments durant l'exercici 2016 en les diferents partides de l'Immobilitzat Intangible i les seves corresponents amortitzacions acumulades, són els següents:

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

(En Euros)

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

	Saldo 01.01.15	Addicions (Dotacions)	Traspassos	Disminucions Correccions	31.12.15
Recerca i Desenvolupament					
Cost					0
Amortització acumulada					0
	0	0	0	0	0
Concessions					
Cost					0
Amortització acumulada					0
	0	0	0	0	0
Propietat Industrial i Drets de Traspàs					
Cost	16.782				16.782
Amortització acumulada	(11.460)	(1.308)			(12.768)
	5.322	(1.308)	0	0	4.014
Fons de Comerç					
Cost	0				0
Amortització acumulada	0				0
	0	0	0	0	0
Aplicacions informàtiques					
Cost	338.403	2.260			340.663
Amortització acumulada	(251.170)	(30.768)			(281.939)
	87.233	(28.508)	0	0	58.724
Altra immobilitzat intangible					
Cost	6.672	23.217			29.888
Amortització acumulada	(2.403)	(608)			(3.011)
	4.269	22.609	0	0	26.877
TOTAL					
Cost	361.857	25.477	0	0	387.334
Amortització acumulada	(265.033)	(32.685)	0	0	(297.718)
	96.824	(7.208)	0	0	**89.616**

(En Euros)

5.5 Béns totalment amortitzats:

L'import dels elements d'immobilitzat intangible totalment amortitzats a 31.12.2016 és el següent:

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

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

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

NOTA 6. IMMOBILITZAT MATERIAL

6.1. Els moviments durant l'exercici 2016 en les diferents partides de l'Immobilitzat Material i les seves corresponents amortitzacions acumulades, són els següents:

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

(En Euros)

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

	Saldo 01.01.15	Addicions (Dotacions)	Traspassos	Disminucions Correccions	Saldo 31.12.15
Terrenys i construccions					
Cost	37.465.281	19.481			37.484.762
Amortització Acum/Deter.	(7.493.675)	-551.272			-8.044.948
	29.971.606	-531.791	0	0	29.439.815
Instal·lacions tècniques i altra immobilitzat material					
Cost	11.412.939	733.767		-11.886	12.134.820
Amortització Acum/Deter.	(8.539.561)	-666.030		10.234	-9.195.356
	2.873.378	67.737	0	-1.652	2.939.463
Bestretes i Immob. en curs					
Cost	36.757		-30.757		6.000
	36.757		-30.757	0	6.000
TOTAL					
Cost	48.914.977	753.248	-30.757	-11.886	49.625.582
Amortització Acum/Deter.	(16.033.236)	-1.217.302	0	10.234	-17.240.304
	32.881.740	-464.054	-30.757	-1.652	**32.385.278**

(En Euros)

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

6.2. Bens totalment amortitzats:

L'import dels elements d'immobilitzat material totalment amortitzats a 31.12.2016 és el següent:

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

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

211	construccions	882.174,36
212	Instal·lacions tècniques	29.421,72
213	Maquinària	1.667.535,30
214	Utillatge	34.696,54
215	Altres instal·lacions	421.328,51
216	Mobiliari	192.584,74
217	Equips per proces. inform.	284.558,52
218	Elements de transport	3.127.031,76
219	Altre immob. material	442.767,59
		7.082.099,04

6.3. Correcció valorativa per deteriorament:
No s'ha avaluat l'existència d'indicis de deteriorament del valor de l'immobilitzat material al suposar un cost molt elevat i no ser necessari ni rellevant per a l'activitat de l'Insititut.

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 arrenda	2016	2017	Resta	TOTAL
santuari Lluc	20.565	21.182	31anys	637.518
naus	69.696	69.696	3 ANYS '7 MESOS	249.744
TOTAL	**90.261**	**90.878**		**887.262**

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 2016 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	748.481	6.629.075	7.377.555
Deutors comercials		330.603	330.603
Clients per vendes i P. de serveis		28.576	28.576
Personal		2.051	2.051
Altres Crèdits amb Administracions Publiques		35.946	35.946
Periodificacions a curt termini		2.241	2.241
Efectiu i altres actius líquids		720.637	720.637
TOTAL	**748.481**	**7.749.128**	**8.497.609**

(En Euros)

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

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

Aquestes mateixes dades l'exercici anterior foren:

	Llarg Termini	Curt Termini	TOTAL
Inversions financeres	1.279.042	3.465.212	4.744.254
Deutors comercials		523.949	523.949
Clients per vendes i P. de serveis		32.343	32.343
Personal		2.756	2.756
Altres Crèdits amb Administracions Publiques		29.363	29.363
Periodificacions a curt termini		2.216	2.216
Efectiu i altres actius líquids		807.956	807.956
TOTAL	**1.279.042**	**4.863.796**	**6.142.838**

(En Euros)

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

	2016	2017	2018	2019	TOTAL
Caixa Galicia	340.430	340.430	340.430	340.429	1.361.718
BBVA	67.779	67.779			135.558
B.March	122.222	122.222	61.111		305.556
CAM-Sabadell	375.000				375.000
					2.177.831

b) Passius financers:

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

(En Euros)

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

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

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

Aquestes mateixes xifres, l'exercici passat foren:

	Llarg Termini	Curt Termini	TOTAL
Deutes amb entitats crèdit	1.272.400	910.139	2.182.538
Arrendament financer			0
Deutes amb empreses del grup i associades		6.956	6.956
Altres passius financers		4.087.279	4.087.279
Crèdits comercials		442.023	442.023
Proveïdors i subvencions a reintegrar		280.280	280.280
Proveïdors empresses del grup i associades			0
Personal	284.761	267.709	552.470
Deutes amb Administracions Públiques		812.633	812.633
TOTAL	**1.557.161**	**6.807.020**	**8.364.181**

(En Euros)

Les periodificacions a curt termini ascendeixen a 321.786,39 euros.

Dels 4.087.279 euros enregistrats com a altres passius financers, 3.088.975 euros corresponen a subvencions a reintegrar a la CAIB (deutes amb empreses del grup i associades).

En deutes a llarg termini amb el personal per import de 284.761 euros corresponen, per una part a la provisió del valor actual dels premis per jubilació anticipada per import de 32.309 euros, i per altre part, hi ha 252.452 euros de la part de la paga extraordinària de Nadal de 2012 que, en virtut de l'article 2 del R.D.L. 20/2012 no va ser abonada el desembre de 2012 ajornant el seu abonament a exercicis futurs, de la qual ja es va abonar un 24,04% en el mes de març i un 26.23% en el desembre del 2015.

Deutes amb entitats de crèdit

La composició del saldo i venciments a 31.12.16 és com segueix:

Entitat	Garantía	Límite Capital	Capital dispuesto	Tipus interès
Caixa Galicia	3.744.725	3.744.725	3.744.725	euribor+0,05
Banca March	1.100.000	1.100.000	1.100.000	euribor+0,14
BBVA	610.000	610.000	610.000	tipo fijo 3,77%
CAM	3.000.000	3.000.000	3.000.000	)% tipo variable
TOTAL	**8.454.725**	**8.454.725**	**8.454.725**	

(En Euros)

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

A 31.12.2016 els deutes per línies de descompte ascendien a 0,00 euros.

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

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

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

Els interessos meritats i pendents de pagament a 31.12.2015 ascendeixen a 4.709,01 euros.

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

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

NOTA 10. INVERSIONS EN EMPRESES DEL GRUP i ASSOCIADES

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

	Saldo al 01.01.2016	Addicions (Dotacions)	traspàs a curt termini	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015
Plurienals préstecs	1.272.400		(530.429)	741.970	1.272.400
TOTAL	1.272.400	0	(530.429)	741.970	1.272.400

(En Euros)

NOTA 11. EXISTÈNCIES

La composició de les existències a 31 de desembre de 2016 és la següent:

	2016	2015
Materies primeres i altres aprovisionaments	499.432	304.167
Productes en curs		
Mercaderies		
Mercaderia en trànsit		
Existències comercials en tendes		
Bestretes proveïdors		
TOTAL	**499.432**	**304.167**

(En Euros)

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

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

NOTA 12. FONS PROPIS

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

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

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

	FONS PROPIS 2015				
	SALDO INICIAL	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS	SALDO FINAL
PATRIMONI REBUT	3.213,79	0,00	0,00	0,00	3.213,79
1. Altres reserves	-23.979,45	18.751,82	141.225,52	0,00	-146.453,15
2. Romanent	622.655,14			0,00	622.655,14
3. Resultats negatius exercicis anteriors.	-4.529.109,82		0,00	-3.527,99	-4.532.637,81
4. Aportacions de socis per compensació de deutes.	1.146.377,81				1.146.377,81
PERDIDAS Y GANANCIAS (Beneficio ó Pérdida)	-3.527,99	561,12	0,00	3.527,99	561,12
TOTAL FONS PROPIS	**-2.784.370,52**	**19.312,94**	**141.225,52**	**0,00**	**-2.906.283,10**

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 Guanys 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.	33.146.361,60 €	5.248.559,24 €	- 1.980.026,28 €	- 4.819.317,56 €	31.595.577,00 €
TOTAL	33.146.361,60 €	5.248.559,24 €	- 1.980.026,28 €	- 4.819.317,56 €	31.595.577,00 €

Les altes es corresponen a les subvencions de capital concedides durant l'exercici 2016 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.

Els traspassos es corresponen, per una part, a l'import de subvencions que a final d'exercici han quedat pendents d'executar i que s'han enregistrat com a subvencions a reintegrar, encara que en el 2017 es sol·licitarà la seva ampliació de termini per a l'execució de les mateixes; i per altra part, als imports que han estat traspassats a reserves voluntàries atès que provenen de partides no executades per distints ens que s'han anat integrant dins l'IBANAT i els imports dels quals no es reintegraran (La Gola, Aubarca) a més de la segona fase d'un Conveni amb l'ajuntament d'Inca que mai es va dur a terme; a més s'han traspassat l'electrificació de Binifaldó que hi estava activada per error per duplicat i altres ajudes rebudes no vinculades a cap immobilitzat (veure nota 2.3 d'aquesta memoria).

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

2016	926.000,00	fins propis inversió
2016	226.592,34	Cabrera 2015
2016	32.543,93	can marroig
2016	312.994,00	autobomba + barca
2015	871.526,00	fins propis inversió
2015	85.000,00	Tractor forestal
2014	1.071.527,48	fins propis inversió
2013	186.468,57	cabrera 2012
2013	299.570,48	fins propis inversions '13
2012	69.864,86	fins propis d'inversió 2012
Ptcs	150.000,00	Projecte d'inversions CONVENI AJUTAMENT INCA
Ptcs	77.048,37	Expropiació acces.Cala Macarella
Ptcs	74.427,53	Expropiació acces.Son Saura

2013	37.021,69	la gola
2011	149.085,57	cabrera 2011
2010	13.434,41	sub. Particulars 09/10
2010	10.681,84	Brigades Pla Més Bosc (SOIB) (502.157,16 inicial)
ENB	150.000,00	SUBV. A REINTEGRAR AUBARCA
ENB	253.311,57	SUBV. A REINTEGRAR AUBARCA
ENB	4.313,00	SUBV. A REINTEGRAR CONVENIOS MONDRAGÓ
2009	247.147,60	SUBV A REINTEGRAR CA'N COSMI (2009)
	5.248.559,24	

El detall dels traspassos corresponent a l'import de subvencions a reintegrar, que serà saldat en l'exercici 2017:

P.O.	926.000,00	fins propis inversió
P.E.	167.174,25	Cabrera 2015
P.E.	10.610,00	can marroig
P.E.	312.994,00	autobomba + barca
R.15	871.526,00	fins propis inversió
R.15	85.000,00	Tractor forestal
R.14	645.298,79	fins propis inversió
R.13	77.755,85	cabrera 2012
Ptcs	77.048,37	Expropiació acces.Cala Macarella
Ptcs	74.427,53	Expropiació acces.Son Saura
R.11	45.021,56	cabrera 2011
R.10	13.434,41	sub. Particulars 09/10
R.10	10.681,84	Brigades Pla Més Bosc (SOIB) (502.157,16 inicial)
ENB	4.313,00	SUBV. A REINTEGRAR CONVENIOS MONDRAGÓ
2009	247.147,60	SUBV A REINTEGRAR CA'N COSMI (2009)
	3.568.433,20	

El detall dels traspassos del grup 13 corresponents als imports que han estat traspassats a reserves voluntàries que provenen de partides no executades :

Ptcs	150.000,00	Projecte d'inversions CONVENI AJUTAMENT INCA
R.13	37.021,69	la gola
ENB	150.000,00	SUBV. A REINTEGRAR AUBARCA
ENB	253.311,57	SUBV. A REINTEGRAR AUBARCA
	590.333,26	

El detall dels traspassos del grup 13 corresponents als imports que han estat traspassats a reserves voluntàries d'ajudes rebudes no vinculades a cap immobilitzat:

362.179,60	Electrificació de Binifaldó activada per duplicat
194.447,03	Projecte UFANES no vinculat a cap inversió
73.989,41	Projecte CA S'AMITGER no vinculat a cap inversió
29.935,06	Altres projectes no vinculats a cap inversió
660.551,10	

A part, en aquest mateix epígraf romanen 262.704,60 euros d'interessos a reintegrar.

L'exercici anterior aquests moviments foren:

INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS					
CONCEPTE	SALDO INICIAL	ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	SALDO FINAL
1.Subvenciones de capital. 2.Diferencias positivas de cambio. 3.Otros ingresos a distribuir en varios ejercicios.	33.686.895,69 €	4.425.720,31 €	- 1.881.279,44 €	- 3.084.974,96 €	33.146.361,60 €
TOTAL	33.686.895,69 €	4.425.720,31 €	- 1.881.279,44 €	- 3.084.974,96 €	33.146.361,60 €

NOTA 14. SITUACIÓ FISCAL

14.1. Impostos sobre beneficis

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	5.079,36	-3.873,55
Diferències temporaries	0,00	
Diferències permanents positives:	0,00	
-		
BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST	5.079,36	-3.873,55

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

Aquestes xifres l'exercici anterior foren:

	RTAT EXPLOTACIÓ	RTAT FINANCIER
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI ABANS D'IMPOSTOS	9.524,02	-8.962,90
Diferències temporaries	0,00	
Diferències permanents positives:	0,00	
-		
BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST	9.524,02	-8.962,90

14.2. Administracions Públiques

La composició d'aquest compte, en els exercicis 2016 i 2015 és la següent:

	2016		2015	
Impost	**Deutor**	**Creditor**	**Deutor**	**Creditor**
Sobre el Valor Afegit	0	8.854	0	24.446
Sobre Beneficis, pagaments a compte				
Sobre retenció del capital mobiliari	769		769	
Sobre Beneficis (Crèdit Fiscal)				
Sobre la Renda de les Persones Físiques		418.745		442.770
Seguretat Social	35.177	339.726	28.594	321.551
Sobre Benefici diferit				
Creditor sobre Beneficis	3.182	137	4.146	137
TOTAL	**39.127**	**767.463**	**33.509**	**788.904**

(En Euros)

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

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

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

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

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:

	2016	2015
Venda de Mercaderies	51.126	47.212
Altres Ingressos	710.306	803.647
TOTAL	761.433	850.858

(En Euros)

La Xifra de Negocis correspon a ventes per import de 51.126 € corresponents a les ventes de llenya, les ventes realitzades a les tendes que hi ha als parcs naturals de Mondragó i S'Albufera i a les vendes de bens i ametlles. A la partida de prestació de serveis per import de 710.306€ 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 2016 i 2015 és la següent:

	2016	2015
Ingressos Accesoris	0	0
Subvencions d'Explotació	17.823.201	18.285.127
TOTAL	**17.823.201**	**18.285.127**

(En Euros)

La xifra de 17.823.201€ que apareix com subvencions d'explotació, corresponen principalment a l'imputació a resultats de les transferències corrents procedents de la CAIB, de l'execució dels projectes concedits per l'Obra Social de La Caixa i de les ajudes del Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA) en el Programa de Desenvolupament Rural de les Illes Balears 2014-2020 de la Submesura 8.3, pel projecte d'inversions de silvicultura preventiva i inversions en infraestructures preventives.

15.3 Aprovisionaments

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2016 i 2015 és la següent:

	2016	2015
Compres de mercaderies	0	0
Compres de materies primeres	0	0
Altres aprovisionaments	877.130	758.421
Treballs realitzats per a altres empreses	1.316.052	2.252.424
Devolucions i rappels sobre compres	0	0
Variació d'existències	(195.265)	(55.598)
Inventari no recuperable		
TOTAL	**1.997.916**	**2.955.247**

(En Euros)

15.4 Despeses de Personal

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2016 i 2015 és la següent:

	2016	2015
Sous i salaris	11.263.597	10.723.491
Càrregues socials	3.467.476	3.365.960
Indemnitzacions	0	0
Altres despeses socials		
TOTAL	**14.731.072**	**14.089.451**

(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 2016, és a dir, a part de totes les pagues ordinàries i extraordinàries també s'hi reflecteixen els 238.055,32€ corresponents a la part meritada no vençuda de la paga extraordinàries de juny de 2017.

S'ha de tenir en compte que al llarg de l'exercici 2016 l'IBANAT ha contractat a personal no habitual a l'empresa, amb dotació finalista del SOIB per a cada un dels projectes de Garantia Juvenil per un import total de 1.067.567,19 euros de despesa en sous i salaris i carregues socials, mentres que en despesa corrent s'han destinats 95.122,67 euros per la totalitat dels Tallers.

El nombre mig de persones empleades per l'Institut durant els exercicis 2016 i 2015,

distribuït per categories professionals, ha estat el següent:

	2016	2015
FIXOS	**236,75**	**232,52**
tècnics	40,82	34,96
administratius	59,22	61,07
obrers i subalterns	136,71	136,49
PERSONAL EVENTUAL	**193,23**	**190,59**
resta personal eventual	193,23	190,59
TOTAL	**429,98**	**423,11**

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

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

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

31/12/2015	homes	dones	total
FIXOS	**180**	**47**	**227**
tècnics	15	19	34
administratius	45	16	61
obrers i subalterns	120	12	132
PERSONAL EVENTUAL	**82**	**38**	**120**
resta personal eventual	82	38	120
TOTAL	**262**	**85**	**347**

15.5 Altres despeses d'explotació

El detall per conceptes d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2016 i 2015 és el següent:

	2016	2015
Arrendaments	175.685	164.820
Reparacions i conservació	420.316	615.757
Serveis de professionals indep.	2.793	9.631
Transports	60.460	97.313
Primes d'assegurances	71.760	72.657
Serveis bancaris	3.708	3.801
Publicitat i propaganda	1.503	76.687
Subministres	293.223	357.611
Altres despeses d'explotació	399.275	369.809
Tributs	135.394	141.768
deterioraments i variacios de provisions	0	0
Altres despeses de gestió corrent	272.195	114.530
TOTAL	**1.836.312**	**2.024.385**

Altres despeses de gestió corrent per import de 272.195€ euros es correspon amb el pagament de les subvencions per inversions en les àrees d'influència socio-econòmica del parc nacional de l'arxipèlag de Cabrera.

NOTA 16. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

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

16.1 Operacions amb empreses

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

Societat	Saldo a 01.01.2016	Moviment Deutor	Moviment Creditor	Saldo a 31.12.16	Saldo a 31.12.15
Conselleria de Medi Ambient	21.714	0	12.183	9.531	21.714
Conselleria d'Educació, Cultura i	2.972	0	0	2.972	2.972
TOTAL	**24.686**	0	12.183	12.503	**24.686**

(En Euros)

b) 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 2016	Total 2015
Administradors		0		0	11.160
Alta Direcció	137.180			137.180	201.046
TOTAL	137.180	0	0	137.180	212.206

(En Euros)

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

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

Els sous d'alta direcció en l'exercici 2016 han estat de 137.180 euros. Els sous d'alta direcció en l'exercici 2015 foren de 201.046 euros.

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

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

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

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

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

17.1 Risc de crèdit

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

17.2 Risc de tipus d'interès

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

17.3 Risc de liquiditat

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

NOTA 18. PROVISIONS i CONTINGÈNCIES

Aquest exercici s'ha minorat la provisió de la paga extra de Nadal 2012 en 196.543 euros respecte de l'any anterior amb motiu de l'Acord del Consell de Govern de dia 17 de juny de 2016 que va permetre el retorn a les entitats integrants del sector públic instrumental autonòmic del 12,5% de la paga extraordinària que es va perdre l'any 2012 i per altra banda s'ha traspassat a deutes a curt termini amb el personal la part corresponent al 25,21% que per Acord del Consell de Govern de dia 24 de febrer de 2017 es disposa el seu abonament abans de l'acabament del primer trimestre de l'any 2017:

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

(En Euros)

Aquestes mateixes dades a l'exercici anterior foren:

Provisions	Saldo 01.01.2015	Dotacions	Aplicacions	Saldo 31.12.2015
Estudi actuarial (prejubilacions)	32.309			32.309
Paga extraordinària Nadal	417.944		(165.492)	252.452
TOTAL	**450.253**	**0**	**(165.492)**	**284.761**

(En Euros)

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

Actor/ Denunciant	Demandat/Denunciat	Procediment	Jutjat	Situació Procesal
Gabriel Riera Febrer	IBANAT	Ordinario 789/2015	Social 2 Ref. Palma	Vista oral fixada, pendent de judici
Christina El Hage Bosque	IBANAT	Ordinario 790/2015	Social 2 Ref. Palma	Vista oral fixada, pendent de judici
Ocar Tur Mari	IBANAT	Ordinario 776/2015	Social 4 Palma	Vista oral fixada, pendent de judici
Jezabel Camino San José	IBANAT	Ordinario 778/2015	Social 4 Palma	Vista oral fixada, pendent de judici
Pedro Zaragoza Cuif	IBANAT	Ordinario 777/2015	Social 4 Palma	Vista oral fixada, pendent de judici
Esteban Cajuso Pons	IBANAT	Ordinario 786/2015	Social 1 Palma	Vista oral fixada, pendent de judici
Hector Jaime Palou González	IBANAT	Ordinario 62/2016	Social 2 Palma	Vista oral fixada, pendent de judici
Froilan Carrizo Mayo	IBANAT	Ordinario 60/2016	Social 2 Palma	Vista oral fixada, pendent de judici
Pere Josep Llobera Canaves	IBANAT	Ordinario 751/2015	Social 3 Palma	Vista oral fixada, pendent de judici
Gabriel Fernández Ramírez	IBANAT	Ordinario 767/2015	Social 3 Palma	Vista oral fixada, pendent de judici
Victor Goneaga Balenciaga	IBANAT	Ordinario 768/2015	Social 3 Palma	Vista oral fixada, pendent de judici
Sergio Fernández Lobsiger Arrufi	IBANAT	Ordinario 769/2015	Social 3 Palma	Vista oral fixada, pendent de judici
Jaime Sanchez Burguera	IBANAT	Ordinario 770/2015	Social 3 Palma	Vista oral fixada, pendent de judici
Ricardo Cardona Castello	IBANAT	Ordinario 771/2015	Social 3 Palma	Vista oral fixada, pendent de judici
Sebastian Gaya Arbona	IBANAT	Ordinario 56/2016	Social 4 Palma	Vista oral fixada, pendent de judici
Jose Miguel Estrada Izquierdo	IBANAT	Ordinario 496/2015	Social 1 Palma	Sentència 1ª instància, presentat recurs de suplicació

NOTA 19. GARANTIES COMPROMESES AMB TERCERS

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

	2016	2015
FIANCES A LLARG TERMINI	6.380	6.512
FIANCES A CURT TERMINI	5.852	5.659
TOTAL	12.232	12.172

(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 POSTERIORS 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

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 2016, té deutes que superen el termini de 30 dies, previst a la disposició transitòria octava de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, d'acord amb el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament als proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, prevists en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostària y Sostenibilitat Financera, els terminis de pagament, com es reflexe en el PMP complexi amb escreix els terminis marcats per la llei.

S'adjunta el quadre resum a 31 de desembre de 2016, dels saldos amb proveïdors:

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

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

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

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

L'exercici anterior les dades foren:

CONCEPTO	Pagos efectuados diciembre 2015					
	Cumplen el período máximo de pago (<= 60 días desde fecha entrada factura en registro administrativo o aprobación certificación mensual obra)		Incumplen el período máximo de pago (> 60 días desde fecha entrada factura en registro administrativo o aprobación certificación mensual obra)		Total pagos efectuados	
	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)
Total	**267**	**567.803,70**	**172**	**68.538,12**	**439**	**636.341,82**
Operaciones corrientes	257	430.689,11	171	67.023,93	428	497.713,04
Operaciones de capital	10	137.114,59	1	1.514,19	11	138.628,78

CONCEPTO	Pagos efectuados 2015					
	Cumplen el período máximo de pago (<= 60 días desde fecha entrada factura en registro administrativo o aprobación certificación mensual obra)		Incumplen el período máximo de pago (> 60 días desde fecha entrada factura en registro administrativo o aprobación certificación mensual obra)		Total pagos efectuados	
	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)
Total	**2.914**	**3.945.568,27**	**1.385**	**1.291.039,06**	**4.299**	**5.236.607,33**
Operaciones corrientes	2.855	3.251.396,86	1.368	1.252.457,23	4.223	4.503.854,09
Operaciones de capital	59	694.171,41	17	38.581,83	76	732.753,24

CONCEPTO	Pendiente de pago a diciembre 2015					
	Dentro del periodo máximo de pago		Incumplen el periodo máximo de pago		Total pendiente de pago	
	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros)	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (miles euros) [DEUDA COMERCIAL]
Total	**319**	**325.831,50**	**132**	**104.789,28**	**451**	**530.620,78**
Operaciones corrientes	310	412.375,36	123	94.523,92	433	506.899,28
Operaciones de capital	9	13.456,14	9	10.265,36	18	23.721,50

CONCEPTO	Ratio de las operaciones pagadas (PMP del último mes de referencia) (en días)	Periodo medio de pago acumulado últimos 12 meses (en días)	Ratio de las operaciones pendientes de pago (Periodo medio del pendiente de pago) (en días)	Periodo medio de pago de cada entidad (en días)
Total	**13,29**	**26,24**	**25,95**	**19,05**
Operaciones corrientes	15,56	27,98	25,20	20,43
Operaciones de capital	5,15	15,55	41,91	10,52

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

1.- INGRESSOS

		EXERCICI ANTERIOR		EXERCICI ACTUAL			
C.	CONCEPTE	CRÉDITS DEFINITIUS	INGRESSOS / DESPESES MERITATS	PREVISIONS INICIALS	MODIFICAC.	PREVISIONS DEFINITIVES	INGRESSOS MERITATS
III	Taxes i altres ingressos	850.858	850.858	700.000	50.000	750.000	761.433
IV	Transferències corrents	16.225.384	16.225.384	16.028.946	628.023	16.656.969	16.656.969
V	Ingressos patrimonials	0	1.259	0	0	0	105
VI	Alienació inversions reals	0	0	0	0	0	0
VII	Transferències de capital	2.051.956	2.051.956	1.831.430	572.081	2.403.511	2.403.511
VIII	Actius financers	4.909.095	0	0	3.322.133	3.322.133	0
IX	Passius Financers	0	0	0	0	0	0
	Totals	**24.037.294**	**19.129.457**	**18.560.376**	**4.572.236**	**23.132.612**	**19.822.016**

2.DESPESES

		EXERCICI ANTERIOR		EXERCICI ACTUAL				
C.	CONCEPTE	CRÉDITS DEFINITIUS	INGRESSOS / DESPESES MERITATS	PREVISIONS INICIALS	MODIFICAC.	PREVISIONS DEFINITIVES	DESPESES MERITADE	CREDITS DISPONIBLES
I	Despeses de peresonal	14.395.139	77.026	13.575.854	1.232.024	14.807.878	14.807.700	178
II	Despeses en compra de béns i serveis	4.136.681	-172.296	3.143.092	-316.843	2.826.249	2.831.781	-5.532
III	Despeses financeres	10.222	96.988	10.000	0	10.000	3.978	6.022
IV	Transferències corrents	0	0	0	0	0	0	0
VI	Inversions real	1.562.743	2.561.841	926.000	3.081.475	4.007.475	1.277.968	2.729.506
VII	Transferènces de capital	114.530	348.989	0	575.581	575.581	272.195	303.386
VIII	Actius financers	0	0	0	0	0	0	0
IX	Passius financers	905.430	0	905.430	0	905.430	905.430	0
	Totals	**21.124.746**	**2.912.548**	**18.560.376**	**4.572.236**	**23.132.612**	**20.099.052**	**3.033.560**

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2016

INGRESSOS

Els aspectes a destacar d'aquesta liquidació pressupostària són:

A data de formulació de comptes romanen pendents de rebre les aprovacions de les sol·licituds de modificació de pressupost de juny i desembre.

No obstant, vist que en la modificació de desembre es va sol·licitar un increment de facturació de 50.000€ per damunt dels 700.000€ inicialment prevists i una reducció de 286.000€ en els PDR vinculats al 1.000.000€ de capítol I -motivada per la reducció en els percentatges de cofinançament- (és a dir, es va sol·licitar per una execució de 714.000€) i que les execucions reals han estat de 761.433€ de facturació i només de 379.909€ de PDR, aquesta liquidació pressupostària s'ha fet suposant una reducció de 322.658€ respecte al sol·licitat a les modificacions, que es corresponen a la part sol·licitada però no executada dels PDR menys l'excés de facturació executat i no sol·licitat.

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

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

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

S'utilitzen per cobrir les despeses meritades al llarg de l'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 2015.

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

DESPESES

1. Del capítol I, despeses de personal, s'han meritat 14.807.700 euros. Aquest import es correspon a la totalitat del grup 64 de comptabilitat (despeses de personal, 14.731.072 euros) més 76.628 euros corresponents a la part que s'ha recuperat de la paga extraordinària de nadal de 2012. Aquests 76.628 es van dur a despeses comptables en l'exercici 2012 però no es van liquidar en el pressupost administratiu atès que no s'havia fet efectiu el seu pagament, per aquest motiu, ara es liquiden en el pressupost

administratiu encara que no figurin en les despeses del grup 64 de comptabilitat perquè ja estaven provisionades.

2. El capítol II, despeses corrents, suposa 2.831.781 euros i en ella s'hi ha liquidat totes les despeses de serveis exteriors 1.428.722 euros, els tributs 135.395 i 1.267.664 euros de treballs realitzats per altres empreses per a l'explotació; no es liquida cap provisió.

3. El capítol III cobreix els interessos per deutes i el seu import meritat ha estat de 3.978 euros.

4. El capítol VI d'inversions reals suposa un total d'1.277.967 euros i cobreix les altes d'immobilitzat per import de 352.450 euros, les compres d'altres aprovisionaments per import de 877.129 euros i els treballs realitzats per altres empreses destinats a projectes d'inversió per import de 48.389 euros.

5. El capítol VII, transferències de capital, reflexa els 303.386 corresponents a les subvencions de capital pagades al llarg de l'exercici.

6. El capítol IX, passius financers, reflexa l'import de les amortitzacions de capital dels distints préstecs de l'entitat que han vençut al llarg de l'exercici (905.430 euros).

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

*****

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 foren formulats pel director gerent en data 28 de febrer de 2017 i es reformulen en data 15 de maig 2017.

El director gerent
Joan Ramon Villalonga
43.140.554-Y