

AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES BALEARS

Cuentas Anuales

31 de Diciembre de 2010

(Junto con el Informe de Auditoría)



KPMG Auditores, S.L.
Edifici Can Segura
Avda. del Comte de Sallent, 2
07003 Palma de Mallorca

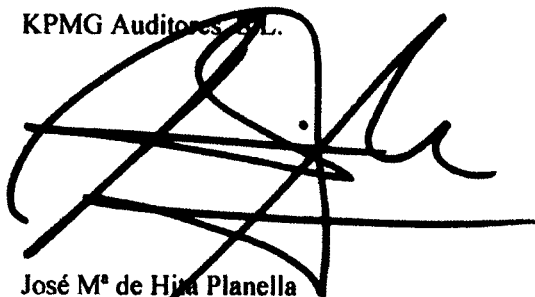
Informe de Auditoría de Cuentas Anuales

A la Conselleria d'Economia i Hisenda de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears y al Consejo de Administración de Agència Tributària de les Illes Balears

1. Hemos auditado las cuentas anuales de Agència Tributària de les Illes Balears (la Entidad) que comprenden el balance al 31 de diciembre de 2010, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha. Los Administradores son responsables de la formulación de las cuentas anuales de la Entidad, de acuerdo con el Plan General de Contabilidad Pública de la Comunidad Autónoma de les Illes Balears aprobado por la Orden del Consejero de Hacienda, Presupuestos, Energía e Innovación tecnológica de 20 de diciembre de 1999 y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado. Nuestro trabajo se ha realizado de acuerdo con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, que requiere el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de si su presentación, los principios y criterios contables utilizados y las estimaciones realizadas están de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.
2. La Entidad realiza el cobro de tributos locales por cuenta de los Ayuntamientos. Dentro del epígrafe "Deudores" se encuentran registrados las transferencias realizadas por anticipado a Ayuntamientos a cuenta de la recaudación de tributos del ejercicio 2010 por importe de 15.957 miles de euros. Asimismo, dentro de la cuenta "Acreedores comerciales" del pasivo del balance se registra el importe a pagar a dichos Ayuntamientos por los cobros realizados por los contribuyentes de estas corporaciones locales. Dicha operación debería presentarse por el neto reflejando el importe a recuperar (deudor) o a liquidar (acreedor) a los Ayuntamientos en función de que los cobros reales de los contribuyentes hayan sido menores o mayores que los anticipos realizados, respectivamente. Por consiguiente el epígrafe "Deudores" y "Acreedores Comerciales" están sobrevalorados por dicho importe.
3. Existe un litigio en contra de la Entidad por importe reclamado de 5.490 miles de euros. En aplicación del principio de prudencia descrito en el marco normativo aplicable, la Entidad debería haber provisionado este importe por lo que los epígrafes "Provisiones para riesgos y gastos" y "Resultado del ejercicio" se encuentran infravalorados y sobrevalorados en dicho importe al 31 de diciembre de 2010.
4. Las cuentas anuales de la Entidad no presentan información sobre los siguientes aspectos: (i) principios contables aplicados para el registro y valoración, (ii) información sobre el movimiento del inmovilizado material durante el ejercicio, (iii) información sobre los arrendamientos operativos incluyendo los pagos mínimos futuros, (iv) información sobre los aplazamientos de pagos efectuados a proveedores, según la Ley 15/2010, de 5 de julio, (v) información del personal incluyendo la distribución del mismo por categorías y el número medio de empleados y (vi) información sobre litigios.

5. En nuestra opinión, excepto por los efectos de las salvedades descritas en los párrafos 2 y 3 anteriores y excepto por las omisiones de información descritas en el párrafo 4, las cuentas anuales del ejercicio 2010 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de Agència Tributària de les Illes Balears al 31 de diciembre de 2010, así como de los resultados de sus operaciones y de los 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.
6. Con fecha 28 de octubre de 2010 otros auditores emitieron su informe de auditoría acerca de las cuentas anuales del ejercicio 2009 en el que expresaron una opinión con salvedades por incumplimiento de principio contable.

KPMG Auditores S.L.



José Mª de Hija Planella

20 de mayo de 2011

INSTITUTO DE
CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Miembro ejerciente:
KPMG AUDITORES, S.L.

Año 2011 N° 13/11/00885
IMPORTE COLEGIAL: 90,00 EUR

.....
Este informe está sujeto a la tasa
aplicable establecida en la
Ley 44/2002 de 22 de noviembre.
.....

1.2 BALANÇ DE L'EXERCICI

ATIB	B A L A N C E	Ejercicio 2010	Ejercicio 2009
A C T I V O			
	A) INMOVILIZADO	2.452.946,67	2.464.416,67
	I. Inversiones destinadas uso general	0	0
	1. Terrenos y bienes naturales	0	0
200	2. Infraestructuras y bienes destinados al uso general	0	0
201		0	0
208	3. Bienes de Patrimonio histórico	0	0
	II. Inmovilizaciones inmateriales	0	0
	1. Gastos de investigación y desarrollo	0	0
210		0	0
212	2. Propiedad industrial	0	0
215	3. Aplicaciones informáticas	0	0
216	4. Propiedad industrial	0	0
217	5. Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero	0	0
219	6. Otro inmovilizado inmaterial	0	0
-281	7. Amortizaciones	0	0
	III. Inmovilizaciones materiales	2.452.946,67	2.464.416,67
	1. Terrenos y construcciones	2.267.391,95	2.267.391,95
220/221			
222/223/224	2. Instalaciones técnicas, maquinaria y utillaje	6.619,29	2.058,97
226	3. Mobiliario	107.207,19	102.110,96
227/228/229	4. Otro inmovilizado	150.456,99	121.682,30
-282	5. Amortizaciones	-78.728,75	-28.827,51
23	IV. Inversiones gestionadas	0	0
	V. Inversiones financieras permanentes	0	0
	1. Cartera de valores a largo plazo	0	0
205/251/256		0	0
252/253/257/254	2. Otras inversiones y créditos l. plazo	0	0
260/265	3. Fianzas y depósitos constituidos l.p.	0	0
- 297 / - 298	4. Provisiones	0	0
27	B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCI.	0	0
	C) ACTIVO CIRCULANTE	72.159.292,80	86.352.711,78
	I. Existencias	0	0
	1. Comerciales	0	0
30		0	0
31/32	2. Materias primas y otros aprovisionam.	0	0
33/34	3. Productos en curso y semiterminados	0	0
35	4. Productos terminados	0	0
36	5. Subproductos, residuos y materiales recuperados	0	0
	6. Provisiones	0	0
-39		0	0
	II. Deudores	17.689.915,92	12.219.609,63
	1. Deudores presupuestarios	1.740.000,00	1.499.014,19
43			
44	2. Deudores no presupuestarios	-6.490,01	0
45	3. Deudores por administración de recursos por cta. otr. entes públicos	15.956.405,93	10.720.595,44
470/471/472		0	0
550/555/558	4. Administraciones públicas	0	0
-490	5. Otros Deudores	0	0
	6. Provisiones	0	0
	III. Inversiones financieras temporales	21.389,60	24.378,13
	1. Cartera de valores a corto plazo	0	0
540/541/546/-549		0	0
542/543/545/547/548	2. Otras inversiones y créditos C. plazo	21.389,60	24.378,13
565/566	3. Fianzas y depósitos constit. C. plazo	0	0
-597/-598	4. Provisiones	0	0
57	IV. Tesorería	54.447.987,28	74.108.724,02
480/580	V. Ajustes por periodificación	0	0
	T O T A L G E N E R A L	74.612.239,47	88.817.128,45

P A S I V O			
	A) FONDOS PROPIOS	6.749.004,84	4.499.182,02
	I. Patrimonio	2.189.465,12	2.189.465,12
100	1. Patrimonio	0	0
101	2. Patrimonio recibido en adscripción	2.189.465,12	2.189.465,12
103	3. Patrimonio recibido en cesión	0	0
-107	4. Patrimonio entregado en adscripción	0	0
-108	5. Patrimonio entregado en cesión	0	0
-109	6. Patrimonio entregado al uso general	0	0
11	II. Reservas	0	0
	III. Resultados de ejercicios anteriores	2.309.716,90	0
120	1. Resultados positivos ejerc. anteriores	2.309.716,90	0
-121	2. Resultados negativos ejerc. anteriores	0	0
129	IV. Resultados del ejercicio	2.249.822,82	2.309.716,90
14	B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0	0
	C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	0	0
	I. Emisión obligaciones y ot. valores n	0	0
150	1. Obligaciones, bonos y deudas represe. en otros valores negociables	0	0
156	2. Intereses a largo plazo de empréstito y otras emisiones análogas	0	0
158/159	3. Deudas en moneda extranjera	0	0
	II. Otras deudas a largo plazo	0	0
176/170/(172	1. Deudas con entidades de crédito	0	0
173	2. Otras deudas	0	0
178/179	3. Deudas en moneda extranjera	0	0
180/185	4. Fianzas y depósitos recibidos L.plazo	0	0
259	III. Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0	0
	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	67.863.234,63	84.317.946,43
	I. Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0	0
500	1. Obligaciones, bonos y otras deudas represe. valores negociables a C. plazo	0	0
506	2. Intereses de obligaciones y otr. valo.	0	0
508/509	3. Deudas en moneda extranjera	0	0
	II. Deudas con entidades de crédito	0	0
520	1. Préstamos y otras deudas	0	0
526	2. Deudas por intereses	0	0
	III. Acreedores	67.863.234,63	84.317.946,43
40	1. Acreedores preupuestarios	1.076.626,26	925.320,12
41	2. Acreedores no presupuestarios	24.752.549,19	21.103.506,80
45	3. Acreedores por Admción de recursos por cuenta de otros entes públicos	41.244.728,13	59.403.304,86
475/476/477	4. Administraciones públicas	285.658,69	364.040,02
23/528/529/550/554/559	5. Otros acreedores	470.679,15	2.519.974,63
560/561	6. Fianzas y depósitos recibidos C.plazo	32.993,21	1.800,00
485/585	IV. Ajustes por periodificación	0	0
	E) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GTOS PLAZO	0	0
495	Prov. por devol. de impuest. y otros ing.	0	0
	T O T A L G E N E R A L	74.612.239,47	88.817.128,45

1.3 COMPTE DE RESULTATS

ATIB	CUENTA DE RESULTADOS	Ejercicio 2010	Ejercicio 2009
	D E B E		
	A) GASTOS	10.998.988,26	13.599.681,76
	1. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales	10.945.931,45	13.561.682,76
	a) Gastos de personal	5.979.501,91	5.271.011,59
640/641	a.1) Sueldos, salarios y asimilados	4.884.626,81	4.515.474,54
642/644	a.2) Cargas sociales	1.094.875,10	755.537,05
645	b) Prestaciones Sociales	0	0
68	c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	49.901,24	28.827,51
	d) Variación de provisiones de tráfico	0	0
675/694/-794	d.1) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables	0	0
	e) Otros gastos de gestión	3.984.706,71	6.995.116,36
62	e.1) Servicios exteriores	3.984.706,71	6.995.116,36
63	e.2) Tributos	0	0
676	e.3) Otros gastos de gestión corriente	0	0
	f) Gastos financieros y asimilables	931.821,59	1.266.727,30
661/662/664/665/6690	f.1) Por deudas	931.821,59	1.266.727,30
667/666	f.2) Pérdidas de inversiones financieras	0	0
6693	f.3) Por intereses demora de acreedores	0	0
696/698/699/697/-796/-798/-799	g) Variac.provisiones inversio.financie.	0	0
668/6698	h) Diferencias negativas de cambio	0	0
	2. Transferencias y subvenciones	35.998,00	37.999,00
650	a) Transferencias y subvencio.corrientes	35.998,00	37.999,00
655	b) Transferencias y subvenciones capital	0	0
	3. Pérdidas y gastos extraordinarios	17.058,81	0
670/671	a) Pérdidas procedentes del inmovilizado	0	0
674	b) Pérdidas por operaciones de endeudami	0	0
678	c) Gastos extraordinarios	17.058,81	0
679	d) Gastos y pérdidas de otros ejercicios	0	0
677	e) Dotación servicios nuevos	0	0
	A H O R R O	10.998.988,26	13.599.681,76

H A B E R

		13.248.811,08	15.909.398,66
	B) INGRESOS		
	1. Ingresos de gestión ordinaria	0	0
	a) Ingresos tributarios	0	0
720	a.1) Impuesto sobre la renta de las personas físicas	0	0
722	a.2) Impuesto sobre sucesiones y donaciones	0	0
723	a.3) Impuesto sobre patrimonio	0	0
730	a.4) Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	0	0
728/739	a.5) Otros impuestos	0	0
740	a.6) Tasas por prestación de servicios o realización de actividades	0	0
744	a.7) Tasas p.util.priva. o aprov.espe.do	0	0
731	a.8) Impuesto sobre el valor añadido	0	0
732	a.9) Impuestos especiales	0	0
	b) Prestaciones de servicios	0	0
741	b.1) Precios públicos	0	0
742	b.2) Tasas por utilización privativa o aprovechamiento espe.dominio público	0	0
745	b.3) Otras prestaciones patrimoniales de carácter público	0	0
	2. Otros ingresos de gestión ordinaria	86.724,08	115.776,47
773	a) Reintegros	2.785,70	4.063,33
780	b) Trabajos realizados para la entidad	0	0
	c) Otros ingresos de gestión	2.724,83	57,45
775/776/777	c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	2.724,83	57,45
790/795/797	c.2) Exceso de provisiones de riesgos gastos	0	0
760	d) Ingresos de participación en capital	0	0
762	e) Ingresos de créditos	0	0
	f) Otros intereses e ingresos asimilados	81.213,55	111.655,69
764/765/769	f.1) Otros intereses	81.213,55	111.655,69
766	f.2) Beneficios en inversiones financieras	0	0
768/7698	g) Diferencias positivas de cambio	0	0
	3. Transferencias y subvenciones	13.162.087,00	15.793.622,19
750	a) Transferencias y subvenciones corrientes	12.142.087,00	14.443.622,19
755	b) Transferencias y subvenciones de capital	1.020.000,00	1.350.000,00
	4. Ganancias e ingresos extraordinarios	0	0
770/771	a) Beneficios procedentes de inmovilizaciones	0	0
774	b) Beneficios por operaciones de endeudamiento	0	0
778	c) Ingresos extraordinarios	0	0
779	d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios	0	0
		13.248.811,08	15.909.398,66

D E S A H O R R O

1.4 MEMÒRIA

MEMÒRIA

D'acord amb el que estableix l'article 133 de la Llei orgànica 1/2007, de 28 de febrer, de reforma de l'Estatut d'Autonomia de les Illes Balears, es crea l'Agència Tributària de les Illes Balears en qualitat d'Administració tributària de les Illes.

L'article 1 de la Llei 3/2008, de 14 d'abril, de creació i regulació de l'Agència Tributària de les Illes Balears (BOIB núm. 56, de 24 d'abril de 2008), defineix l'Agència Tributària com un ens públic de caràcter estatutari amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'actuar per organitzar i exercir, en nom i per compte de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, les funcions que es detallen més endavant.

D'acord amb l'article 1.3 de la Llei 3/2008, l'Agència Tributària té autonomia funcional, financera i de gestió sense perjudici de la tutela que la conselleria competent en matèria d'hisenda exerceix sobre la seva activitat. A més, l'Agència Tributària té un règim jurídic propi.

L'article 2 d'aquesta Llei defineix les funcions de l'Agència Tributària, que són les següents:

- a) Gestionar, liquidar, inspeccionar i recaptar els tributs propis de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, sense perjudici de les competències que, en aquesta matèria, puguin correspondre a altres òrgans o entitats de la Comunitat Autònoma.
- b) Gestionar, liquidar, inspeccionar i recaptar, per a la delegació de l'Estat, els tributs estatals cedits totalment a la Comunitat Autònoma.
- c) Assumir, per delegació o encàrrec, la gestió, la recaptació, la liquidació i la inspecció de la resta de tributs de l'Estat recaptats a les Illes Balears.
- d) Gestionar, liquidar, inspeccionar i recaptar els recàrrecs que es puguin establir sobre els tributs estatals.
- e) Exercir la potestat sancionadora respecte dels tributs i recàrrecs l'aplicació dels quals correspongui a l'Agència o a qualsevol altre òrgan o entitat de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- f) Gestionar la recaptació executiva dels recursos integrants de l'Administració de la Comunitat Autònoma i de les seves entitats autònomes, i també dels recursos del Servei de Salut de les Illes Balears i de la resta d'organismes o entitats de dret públic dependents de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- g) Exercir les funcions de recaptació i, si escau, de gestió, inspecció i liquidació dels recursos de titularitat d'altres administracions públiques que, mitjançant llei, conveni, delegació de competències o encàrrec de gestió siguin atribuïdes a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

- h) Revisar en via administrativa els actes i les actuacions d'aplicació dels tributs, d'exercici de la potestat sancionadora en matèria tributària i de recaptació en període executiu dels altres ingressos de dret públic de la Comunitat Autònoma, quan es tracti d'actes i actuacions dictats pels òrgans de l'Agència Tributària, excepte les reclamacions economicoadministratives, la revisió d'actes nuls de ple dret i la declaració de lesivitat d'actes anul·lables.
- i) Col·laborar i coordinar-se amb les altres administracions tributàries.

La disposició final segona de la Llei 3/2008 modifica l'apartat 3 e de l'article 1 del text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, en el sentit que l'Agència Tributària, segons aquesta llei, integra el sector públic de les Illes Balears.

El capítol V de la Llei 3/2008 està dedicat a patrimoni, règim pressupostari i economicofinancer, i estableix que l'Agència Tributària té pressupost propi, que s'integra en els pressuposts generals de la Comunitat Autònoma. En aquest sentit, mitjançant el punt 4 de la disposició final segona de la Llei 3/2008 es modifica l'apartat 3 de l'article 33 del text refós de la Llei de finances.

A més, l'article 23.2 de la Llei 3/2008 estableix que tota l'activitat de l'Agència Tributària resta sotmesa al control financer permanent que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

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

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

Pel que fa al contingut dels comptes anuals, el Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma, aprovat per l'Ordre del conseller d'Hisenda, Pressuposts, Energia i Innovació Tecnològica de 20 de desembre de 1999, determina que s'integren en el balanç: el compte de resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria. Així

doncs, aquesta memòria completa la informació economicopatrimonial i pressupostària amb les explicacions que es consideren més adients per a la interpretació correcta dels estats comptables que es presenten de la comptabilitat, de la liquidació del pressupost i d'altres estats complementaris.

La memòria es divideix en els apartats següents:

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

1. INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA DELS ESTATS DE LA
COMPTABILITAT PATRIMONIAL

1. INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA DELS ESTATS COMPTABLES DE L'EXERCICI 2010

A) BALANÇ DE L'EXERCICI

A.1) ACTIU

A.1.1) IMMOBILITZAT

a. Immobilitzat material

Els moviments comptables es varen realitzar durant l'exercici 2010 en els comptes del grup 2 (Immobilitzat) i són els següents:

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

Dins l'exercici 2009 es varen fer els següents moviments:

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

b. Amortitzacions

En data 31 de desembre de 2010 es varen comptabilitzar automàticament les amortitzacions que pertocquen als béns de l'immobilitzat a càrrec del compte 282, "Amortització acumulada de l'immobilitzat material", d'acord amb els criteris següents:

- El criteri general d'amortització dels béns és que s'iniciï en el mes següent al de l'alta en l'inventari.

- Vida útil segons els tipus de béns:
 - Maquinària, 12 anys
 - Utillatge, 8 anys
 - Instal·lacions tècniques, 18 anys
 - Mobiliari, 14 anys
 - Vehicles i embarcacions, 14 anys
 - Equips per a processos d'informació, 8 anys
 - Aplicacions informàtiques, 6 anys
 - Construccions, 85 anys
 - Altre immobilitzat material, 5 anys
 - Altre immobilitzat immaterial, 6 anys

- No s'apliquen amortitzacions als béns d'immobilitzat material següents:
 - Terrenys i béns naturals
 - Béns de domini públic
 - Béns destinats a l'ús general
 - Béns de patrimoni històric
 - Drets reals
 - Immobilitzat en curs

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

- Immobilitzacions materials

220/221 Terrenys i construccions

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

226 Mobiliari

227/228/229 Altre immobilitzat

(282) Amortitzacions

A.1.2) ACTIU CIRCULANT

A.1.2.1) Deutors

A.1.2.1.1) Deutors pressupostaris

La composició d'aquest epígraf del balanç, referent als deutors pressupostaris, es troba detallat en els estats de la comptabilitat pressupostària de l'Agència Tributària de les Illes Balears que es presenta en el Compte general i que figura en el punt 1.1 Estat de liquidació del

pressupost i Resultat de l'exercici, lletra B) i en el punt 2 de la memòria, per un import total de 1.740.000,00 €.

A.1.2.1.2) Deutors no pressupostaris

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

Compte	Denominació
44900100	Bestretes ordinàries 1 mensualitat
44900101	Bestretes 2 mensualitats líquides
44900102	Bestretes extraordinàries 6 mensualitats líquides
44900110	CAIB: bestretes ordinàries 1 mensualitat
44900111	CAIB: bestretes 2 mensualitats líquides
44900112	CAIB: bestretes extraordinàries 6 mens. líquides
44900500	Devolució líquid negatiu nòmina

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

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

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

A.1.2.1.4) Altres deutors

Aquest concepte està integrat en l'exercici 2010 pels comptes els primers dígit dels quals són 555. El detall d'aquests comptes es troba en l'apartat 2.2 d'aquesta memòria.

Compte	Denominació
55500405	GPPA nòmina general

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

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

A.1.2.2) Inversions financeres temporals

A.1.2.2.1) Fiances i dipòsits a curt termini

Recull el saldo que figura en l'exercici 2010 en els comptes els tres primers dígit dels quals són 566. El detall d'aquests comptes es troba en l'apartat 2.2 d'aquesta memòria.

Compte	Denominació
56600100	Dipòsits constituïts a curt termini

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

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

A.1.2.3) Tresoreria

L'import que figura en aquest epígraf correspon a l'existència del total metàl·lic en data 31 de desembre de 2010, que coincideix amb les existències de metàl·lic que figuren en l'arqueig en aquesta mateixa data i que es presenta en el Compte general, que es troba en el punt 2.1 de la memòria. Així mateix, en el Compte també es mostra el detall de les existències esmentades per entitats financeres.

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

57

Tresoreria

A.2) PASSIU

A.2.1) FONS PROPIS

A.2.1.1) Patrimoni donat en adscripció

L'import que figura en el compte 101, "Patrimoni rebut en adscripció", és l'import dels béns i drets que l'Agència Tributària ha rebut en adscripció d'acord amb la Resolució de la directora general de Patrimoni per la qual s'ordena l'anotació en l'Inventari General de Béns i Drets de la CAIB de l'adscripció de l'edifici situat al carrer de can Troncoso, 1, de Palma, a favor de l'Agència Tributària de les Illes Balears (BOIB núm. 8, de dia 15 de gener de 2009). Es fa menció de la citada adscripció en l'apartat A.1.1 a, "Immobilitzat material", d'aquesta memòria.

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

100 Patrimoni

101 Patrimoni rebut en adscripció

103 Patrimoni rebut en cessió

(107) Patrimoni donat en adscripció

(108) Patrimoni donat en cessió

(109) Patrimoni donat a l'ús general

A.2.1.2) Resultats de l'exercici

A "Resultats de l'exercici", hi figura el resultat de l'exercici 2010, que s'analitza en el punt 1 de la memòria.

A.2.2) CREDITORS A CURT TERMINI

A.2.2.1) Deutes amb entitats de crèdit

A.2.2.1.1) Préstecs i altres deutes

El saldo del compte 520 en data 31 de desembre de 2010 és zero, per la qual cosa aquest dia no hi havia cap disposició del compte corrent de crèdit de l'Agència Tributària de les Illes Balears.

L'epígraf del balanç es compon dels comptes següents:

- 520 Préstecs i altres deutes
- 526 Deutes per interessos

A.2.2.2) Creditors pressupostaris

La composició d'aquest epígraf del "Balanz de creditors pressupostaris" està detallada en els estats de la comptabilitat pressupostària del Compte general de l'Agència Tributària de les Illes Balears, que figuren en el punt 1.1 de l'"Estat de liquidació del pressupost i resultat de l'exercici", lletra A, per un import de 1.081.321,27 €, dels quals 1.058.985,12 € són creditors de l'exercici corrent i 22.336,05 € són comptabilitzacions en l'haver del compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost".

A.2.2.3) Creditors no pressupostaris

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

Compte	Denominació
41900000	SRT Ret. impostos sobre béns immobles
41900001	SRT Ret. premi cobrament tributs locals
41900002	SRT GESTIÓ CADASTRAL
41900006	SRT COST servei ens públics autonòmics
41900102	Retenció sindical USO
41900104	Retenció sindical UGT
41900200	Retencions Judicials
41900400	Retrocessions transferències nòm.
41900404	Retrocessions transferències
41900409	Retrocessions transfer.distints perceptors
41900500	Ingressos duplicats o excessius
41900815	Retenció dret a vaga
41900820	Retencions guarderia

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

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

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

A.2.2.5) Administracions públiques

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

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

A.2.2.6) Altres creditors

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

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

A.2.2.7) Altres creditors

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

Compte	Denominació
56000100	Fiances metàl·lic

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

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

B) COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

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

El resultat positiu de l'exercici ascendeix a 2.249.822,82 €.

En el moment de tancar l'exercici 2010 i per complir el que estableix l'article 29 del Decret 75/2004, s'ha comptabilitzat a càrrec dels corresponents comptes del grup 6 i amb abonaments al compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", l'import de 22.336,05 €.

A continuació, es presenta l'estat de conciliació del resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial de l'exercici 2010.

CONCILIACION "RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO 2010 " Y "RESULTADO ECONOMICO-PATRIMONIAL DEL EJERCICIO 2010".

RTDO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2010

A-	TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS LIQUIDOS	13.248.811,08
B-	TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS LIQUIDAS	11.069.368,39
C-	(A-B)	2.179.442,69
D-	ANULACIONES OBLIGACIONES EJS. CERRADOS.	-
E-	ANULACION DERECHOS EJS.CERRADOS	-
G-	RTDO EJERCICIO	2.179.442,69

RTDO PATRIMONIAL EJERCICIO 2010

1-	CAPITULOS Y ART.DEL PPTO DE ING. QUE NO AFECTAN AL GRUPO 7 (SIGNO POSITIVO):		
	capitulo 8 ingresos		-
	capitulo 9 ingresos		-
	articulo 60 ingresos		-
	articulo 61 ingresos		-
	TOTAL 1(Signo positivo)		-
2-	CAPITULOS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS QUE NO AFECTAN AL GRUPO 6 (SIGNO NEGATIVO):		
	Capitulo 8 gastos		-
	Capitulo 9 gastos		-
	Capitulo 6 Gastos Excepto:	559.365,70	
	60002 contra 678		
	60199 contra 629		
	60990 contra 655		
	61101 contra 678		
	61107 contra 622		
	61990 contra 655		
	62599 contra 629		
	62990 contra 655		
	62999 contra 629		
	63990 contra 655		
	63999 contra 629		
	64000 contra 629	559.365,70	
	64021 contra 629		
	64028 contra 629		
	64055 contra 629		
	64059 contra 629		
	64081 contra 629		
	64082 contra 629		
	64083 contra 629		
	subconcepto 35990 contra 52300000		
	TOTAL 2(Signo negativo)		38.431,24
	TOTAL 1 Y 2		- 38.431,24
3-	RESULTADO EJERCICIO 2010		2.249.822,82
	TOTAL 1+2+3		2.179.442,69
4-	CORRECCIONES Y ASTOS MANUALES POSITIVOS Y NEGATIVOS		
	POSITIVOS		31.948,89
	NEGATIVOS		-
	TOTAL 4		31.948,89
	TOTAL 1+2+3+4		2.179.442,69
	TOTAL 1+2+3+4		2.179.442,69
	TOTAL RTDO PRESUPUESTARIO		2.179.442,69
	DIFERENCIA PRESUPUESTARIO -PATRIMONIAL		-

C) QUADRE DE FINANÇAMENT

ESTAT D'ORIGEN I APLICACIO DE FONS
ATIB-2010

FONDOS APLICADOS	EJERCICIO 2009	EJERCICIO 2010
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	13.570.854,25	10.949.087,02
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso	0,00	0,00
b) Aprovisionamientos		3.984.706,71
c) Servicios exteriores	6.995.116,36	0,00
d) Tributos	0,00	
e) Gastos de personal	4.515.474,54	4.884.626,81
f) Prestaciones sociales	755.537,05	1.094.875,10
g) Transferencias y subvenciones	37.999,00	35.998,00
h) Gastos financieros	1.266.727,30	931.821,59
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	0,00	17.058,81
j) Dotación provisiones activos de activos circulantes	0,00	0,00
2. Pagos pendientes de aplicación	0,00	0,00
3. Gastos de formalización de deudas	0,00	0,00
4. Adquisiciones y otras altas de inmovilizado	2.493.244,18	38.431,24
a) Destinados al uso general	0,00	0,00
b) I. Inmateriales	0,00	0,00
c) I. Materiales	2.493.244,18	38.431,24
d) I. Gestionadas	0,00	0,00
e) I. Financieras	0,00	0,00
5. Disminuciones directas de patrimonio	0,00	0,00
a) En adscripción	0,00	0,00
b) En cesión	0,00	0,00
c) Entregado al uso general -pasivo -	0,00	0,00
6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	0,00	0,00
a) Empréstitos y otros pasivos	0,00	0,00
b) Por préstamos recibidos	0,00	0,00
c) Otros conceptos	0,00	0,00
7. Provisiones por riesgos y gastos	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONES	16.064.098,43	10.987.518,26

ESTAT D'ORIGEN I APLICACIO DE FONS
ATIB-2010

FONS OBTINGUTS	Ejercicio 2009	Ejercicio 2010
1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	15.909.398,66	13.248.811,08
a) Ventas	0,00	0,00
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso fabricación	0,00	0,00
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales,	0,00	0,00
d) Impuestos indirectos,	0,00	0,00
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	0,00	0,00
f) Transferencias y subvenciones,	15.793.622,19	13.162.087,00
g) Ingresos financieros	111.655,69	81.213,55
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	4.120,78	5.510,53
i) Provisiones aplicadas de activos, circulantes	0,00	0,00
2. Cobros pendientes de aplicación sdo	0,00	0,00
3. Incrementos directos de patrimonio	2.189.465,12	0,00
a) En adscripción		0,00
b) En cesión	2.189.465,12	
ajustes patrimonio	0,00	0,00
4. Deudas a largo plazo		
a) Empréstitos y pasivos an.	0,00	0,00
b) Préstamos recibidos y otr.conceptos		
5. Enajenación y otr. bajas inmovilizado idem aplic. Haber	0,00	0,00
a) Destinados al uso general	0,00	0,00
b) I. Inmateriales	0,00	0,00
c) I. Materiales	0,00	0,00
d) I. Financieras	0,00	0,00
6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	0,00	0,00
TOTAL ORIGENES	18.098.863,78	13.248.811,08
EXCESO DE APLICACIONES SOBRE ORIGENES	-2.034.765,35	-2.261.292,82

VARIACIO DEL CAPITAL CIRCULANT
ATIB-2010

concepte	exercici 2009		exercici 2010	
	augments	disminucions	augments	disminucions
1. EXISTENCIES				
2. DEUTORS			240.985,81	
a) presupuestaris	1.499.014,19			
b) no presupuestaris			23.394.387,22	6.490,01
c) per administració de recursos d'altres ens	10.720.595,44			
3. CREDITORS				151.306,14
a) presupuestaris		925.320,12	4.071.139,89	5.592.505,47
b) no presupuestaris	(2.519.974,63)	21.467.546,82		
c) per administració de recursos d'altres ens		59.403.304,86		
4. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS				
5. EMPRESTITS I ALTRES DEUTES A CURT TERMINI				
a) Emprèstits i altres deutes a curt termini				
b) Prèstecs rebuts i altres conceptes				34.181,74
6. FIANÇES I DIPÒSITS	24.378,13	1.800,00		19.660.736,74
7. TRESORERIA	74.108.724,02			
8. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ				
TOTAL	83.832.737,15	81.797.971,80	27.706.512,92	25.445.220,10
VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	2.034.765,35		2.261.292,82	