

# INFORMACION MUNICIPAL MELILLA S.A

CUENTAS ANUALES  
EJERCICIO  
2016



# Balance Situación

990999 - INFORMACION MUNICIPAL MELILLA S.A (A29956695)

Desde Apertura hasta Diciembre de 2016

ACTIVO	Notas	Ejercicio 2016	Ejercicio 2015
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>458.905,12</b>	<b>496.919,48</b>
I. Inmovilizado intangible		6.510,39	52.392,28
II. Inmovilizado material		364.598,40	370.594,56
V. Inversiones financieras a largo plazo		76.565,72	62.702,03
VI. Activos por impuesto diferido		11.230,61	11.230,61
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>876.498,36</b>	<b>844.151,44</b>
I. Existencias		2.861,15	2.861,15
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		52.868,92	56.470,97
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		24.440,00	24.440,00
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a c. pl.		24.440,00	24.440,00
3. Otros deudores		28.428,92	32.030,97
III. Inversiones en emp. del grupo y asociadas a corto pl.		0,00	354,73
IV. Inversiones financieras a corto plazo		5.765,38	476.291,70
V. Periodificaciones a corto plazo		4.033,98	4.033,98
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		810.968,93	304.138,91
<b>TOTAL ACTIVO ( A + B )</b>		<b>1.335.403,48</b>	<b>1.341.070,92</b>



# Balance Situación

990999 - INFORMACION MUNICIPAL MELILLA S.A (A29956695)

Desde Apertura hasta Diciembre de 2016

<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>Ejercicio 2016</b>	<b>Ejercicio 2015</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>		<b>566.803,60</b>	<b>504.839,22</b>
<b>A-1) Fondos propios</b>		<b>566.803,60</b>	<b>504.839,22</b>
I. Capital		180.303,00	180.303,00
1. Capital escriturado		180.303,00	180.303,00
III. Reservas		14.394,99	14.394,99
2. Otras reservas		14.394,99	14.394,99
V. Resultados de ejercicios anteriores		-5.735.690,55	-2.766.530,51
VI. Otras aportaciones de socios		9.236.794,94	6.045.831,78
VII. Resultado del ejercicio		-3.128.998,78	-2.969.160,04
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>354.742,52</b>	<b>308.302,77</b>
<b>I. Provisones a largo plazo</b>		<b>351.315,04</b>	<b>307.425,29</b>
<b>II. Deudas a largo plazo</b>		<b>3.427,48</b>	<b>877,48</b>
3. Otras deudas a largo plazo		3.427,48	877,48
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>		<b>413.857,36</b>	<b>527.928,93</b>
<b>II. Deudas a corto plazo</b>		<b>5.052,09</b>	<b>162.561,88</b>
1. Deudas con entidades de crédito		0,00	157.489,57
3. Otras deudas a corto plazo		5.052,09	5.072,31
<b>IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>		<b>408.805,27</b>	<b>365.367,05</b>
1. Proveedores		8.012,25	851,31
b) Proveedores a corto plazo		8.012,25	851,31
2. Otros acreedores		400.793,02	364.515,74
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO ( A + B + C )</b>		<b>1.335.403,48</b>	<b>1.341.070,92</b>



# Cuenta de Pérdidas y Ganancias

990999 - INFORMACION MUNICIPAL MELILLA S.A (A29956695)

Desde Apertura hasta Diciembre de 2016

PERDIDAS Y GANANCIAS	Notas	Ejercicio 2016	Ejercicio 2015
4. Aprovisionamientos		-204.526,96	-37.060,22
6. Gastos de personal		-2.033.776,06	-2.053.473,49
7. Otros gastos de explotación		-526.641,80	-409.419,83
8. Amortización del inmovilizado		-363.326,83	-464.759,98
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovil		0,00	500,00
12. Otros resultados		0,00	-4.517,50
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>-3.128.271,65</b>	<b>-2.968.731,02</b>
14. Gastos financieros		0,00	-16,64
15. Variación de valor razonable en instrumentos fin.		-727,13	-412,38
<b>B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17+18)</b>		<b>-727,13</b>	<b>-429,02</b>
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B)</b>		<b>-3.128.998,78</b>	<b>-2.969.160,04</b>
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+19)</b>		<b>-3.128.998,78</b>	<b>-2.969.160,04</b>



# Estado de Cambios en el Patrimonio Neto (PyME)

990999 - INFORMACION MUNICIPAL MELILLA S.A (A29956695)

Ejercicio 2016

	Capital escriturado	Capital no exigido	Prima de emisión	Reservas	Acciones y participaciones	Rtdo ejercicio anteriores	Otras aport de socios	Rtdo ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Ajustes en Patrimonio Neto	Subvenciones dona y legados	Total
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2014												
I. Ajustes por cambios de criterio ejercicio 2014 y												
II. Ajustes por errores del ejercicio 2014 y anteriores												
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias												
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto												
1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios												
2. Otros ingresos y gastos reconocidos en pat. neto												
III. Operaciones con socios o propietarios												
1. Aumentos de capital												
2. (-) Reducciones de capital												
3. Otras operaciones con socios o propietarios												
IV. Otras variaciones del patrimonio neto												
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización												
2. Otras variaciones												
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2015												
I. Ajustes por cambios de criterio ejercicio 2015 y	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.969.160,04	0,00	0,00	0,00	-2.969.160,04
II. Ajustes por errores del ejercicio 2015 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.969.160,04	0,00	0,00	0,00	-2.969.160,04
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.128.998,78	0,00	0,00	0,00	-3.128.998,78
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Otros ingresos y gastos reconocidos en pat. neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Operaciones con socios o propietarios	180.303,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.236.794,94	0,00	0,00	0,00	0,00	9.417.097,94
1. Aumentos de capital	180.303,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.236.794,94	0,00	0,00	0,00	0,00	9.417.097,94
2. (-) Reducciones de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	14.394,99	0,00	-5.735.690,55	0,00	2.969.160,04	0,00	0,00	0,00	-2.752.135,52
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Otras variaciones	0,00	0,00	0,00	14.394,99	0,00	-5.735.690,55	0,00	2.969.160,04	0,00	0,00	0,00	-2.752.135,52
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2016	180.303,00	0,00	0,00	14.394,99	0,00	-5.735.690,55	9.236.794,94	-3.128.998,78	0,00	0,00	0,00	566.903,60



# **MEMORIA PYMES 2016**

## **MEMORIA PYMES QUE PRESENTA INFORMACION MUNICIPAL MELILLA S.A CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

### **1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA**

INFORMACION MUNICIPAL MELILLA S.A fue constituida por tiempo indeterminado el ante el notario D. Antonio Martínez Albasini. el 22 de diciembre de 1994. El Su domicilio social se encuentra en MELILLA, Plaza España s/n.

El objeto social es según los Estatutos de la Sociedad:

- 1.- Servicios de creación, producción, edición y difusión en cualquier tipo de soporte de la información y comunicación Municipal en el ámbito de la Ciudad Autónoma de Melilla.
- 2.-Desarrollo de contenidos y servicios conexos e interactivos de todo tipo de géneros con el fin de atender a las necesidades sociales y culturales de la población melillense garantizando el acceso a la información, la cultura, educación y entretenimiento.
- 3.- Cualesquiera otras encomendada por el Consejo de Gobierno de la Ciudad Autónoma de Melilla en dichas materias.

La consecución del objeto podrá realizarse bien directamente, bien indirectamente mediante la participación en el capital de otras personas jurídicas de objeto análogo

En la actualidad realiza las siguientes actividades: Servicios de creación, producción, edición y difusión en cualquier tipo de soporte de la información y comunicación Municipal en el ámbito de la Ciudad Autónoma de Melilla.

La Entidad no participa en ninguna otra sociedad, ni tiene relación alguna con otras entidades con las cuales se pueda establecer una relación de grupo o asociada de acuerdo con los requisitos establecidos en el Art. 42 del Código de Comercio.

La moneda funcional con la que opera la empresa es el euro. Para la formulación de los estados financieros en euros se han seguido los criterios establecidos en el Plan General Contable tal y como figura en el apartado 4. Normas de registro y valoración.

### **2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

INFORMACION MUNICIPAL MELILLA S.A



Tanto el Balance como la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del Ejercicio, muestran la imagen fiel del Patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad.

Las consideraciones a tener en cuenta en materia de Bases de presentación de las Cuentas Anuales en la entidad, son las que a continuación Se detallan:

**1. IMAGEN FIEL.**

a) Las Cuentas Anuales del ejercicio 2016 adjuntas han sido formuladas por el Consejo de Administración a partir de los registros contables de la Sociedad a 31 de diciembre de 2016 y en ellas se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1515/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad y el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, y muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, así como la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.

b) No existen razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable.

**2. PRINCIPIOS CONTABLES NO OBLIGATORIOS APLICADOS.**

No se ha aplicado ningún principio contable no obligatorio.

**3. ASPECTOS CRÍTICOS DE LA VALORACIÓN Y ESTIMACIÓN DE LA INCERTIDUMBRE.**

La Sociedad ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de empresa en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

**4. COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN.**

Los estados contables que se incluyen en las presentes Cuentas Anuales relacionan la información económica-financiera relativa al ejercicio actual y la comparan con la del ejercicio anterior.

**5. ELEMENTOS RECOGIDOS EN VARIAS PARTIDAS.**

No se presentan elementos patrimoniales registrados en dos o más partidas del balance.

**6. CAMBIOS EN CRITERIOS CONTABLES.**

INFORMACION MUNICIPAL MELILLA S.A



No se han realizado en el ejercicio, ajustes a las cuentas anuales del ejercicio 2016 por cambios de criterios contables.

#### 7. **CORRECCIÓN DE ERRORES.**

Las cuentas anuales del ejercicio 2016 no incluyen ajustes realizados como consecuencia de errores detectados en el ejercicio.

### **3. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN**

Los principios contables y normas de registro y valoración más significativos aplicados son los que se relacionan a continuación:

#### **1. INMOVILIZADO INTANGIBLE.**

El *inmovilizado intangible* se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. El coste del inmovilizado intangible adquirido mediante combinaciones de negocios es su valor razonable en la fecha de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Los activos intangibles son activos de vida útil definida y, por lo tanto, se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

En el presente ejercicio no se han reconocido *Pérdidas netas por deterioro* derivadas de los activos intangibles.

##### a) Investigación y desarrollo

La Sociedad registra los gastos de investigación como gastos del ejercicio en que se realizan.

Los gastos de investigación se amortizan linealmente desde la fecha de activación y los gastos de desarrollo se amortizan linealmente desde la fecha de terminación de los proyectos.

Los *gastos en investigación* activados son aquellos que cumplen las siguientes condiciones:

INFORMACION MUNICIPAL MELILLA S.A





- Estar específicamente individualizados por proyectos y su coste claramente establecido para que pueda ser distribuido en el tiempo.
- Se puede establecer una relación estricta entre "proyecto" de investigación y objetivos perseguidos y obtenidos. La apreciación de este requisito se realiza genéricamente para cada conjunto de actividades interrelacionadas por la existencia de un objetivo común.

Los *gastos de desarrollo* del ejercicio se activan desde el momento en que se cumplen todas las siguientes condiciones:

- Existencia de un proyecto específico e individualizado que permita valorar de forma fiable el desembolso atribuible a la realización del proyecto.
- La asignación, imputación y distribución temporal de los costes de cada proyecto están claramente establecidas.
- En todo momento existen motivos fundados de éxito técnico en la realización del proyecto, tanto para el caso en que la intención sea la de la explotación directa, como para el de la venta a un tercero del resultado del proyecto una vez concluido, si existe mercado.
- La rentabilidad económico-comercial del proyecto está razonablemente asegurada.
- La financiación de los distintos proyectos están razonablemente asegurada para completar la realización de los mismos. Además de estar asegurada la disponibilidad de los adecuados recursos técnicos o de otro tipo para completar el proyecto y para utilizar o vender el activo intangible.
- Existe una intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo.

El cumplimiento de todas las condiciones anteriores se verifica durante todos los ejercicios en los que se realiza el proyecto, siendo el importe a activar el que se produce a partir del momento en que se cumplen dichas condiciones.

En ningún caso se activan los desembolsos reconocidos inicialmente como gastos del ejercicio y que posteriormente han cumplido las condiciones mencionadas para su activación.

Los proyectos que se realizan con medios propios de la empresa, se valoran por su coste de producción, que comprenden todos los costes directamente atribuibles y que son necesarios para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista.

La imputación a resultados de los gastos activados se realiza conforme a los siguientes criterios:

Los gastos de investigación que figuran en el activo se amortizan, desde el momento en que se activan, durante su vida útil, en un plazo máximo de cinco años, salvo que existan dudas razonables sobre el éxito técnico o la rentabilidad económico-comercial del proyecto, en cuyo caso se imputan directamente a pérdidas del ejercicio. La amortización con cargo a los resultados del ejercicio ascendió a 104.170,31 euros.

Los gastos de desarrollo que figuran en el activo se amortizan como mucho en cinco años, comenzando la amortización a partir de la fecha de terminación del proyecto.

Aquellos proyectos en el caso en que existan dudas razonables sobre el éxito técnico o la rentabilidad económico-comercial del proyecto, los importes registrados en el activo, se imputan directamente a pérdidas del ejercicio.

No hay ningún proyecto que se haya considerado sin éxito o sin rentabilidad.

c) Patentes, licencias, marcas y similares

La propiedad industrial se valora por los costes incurridos para la obtención de la propiedad o el derecho al uso o a la concesión del uso de las distintas manifestaciones de la misma, siempre que, por las condiciones económicas que se deriven del contrato deban inventariarse. Se incluyen, entre otras, las patentes de invención, los certificados de protección de modelos de utilidad, el diseño industrial y las patentes de introducción.

Los derechos de la propiedad industrial se valoran por el precio de adquisición o coste de producción. Se contabilizan en este concepto el valor en libros de los gastos de desarrollo activados en el momento en que se obtenga la correspondiente patente o similar, incluido el coste de registro y formalización de la propiedad industrial, siempre que se cumplan las condiciones legales necesarias para su inscripción en el correspondiente registro, y sin perjuicio de los importes que también pudieran contabilizarse por razón de adquisición a terceros de los derechos correspondientes. Los gastos de investigación siguen su ritmo de amortización y no se incorporan al valor contable de la propiedad industrial.

Las patentes se pueden utilizar durante un periodo de 10 años, por lo que se amortizan linealmente en dicho periodo.

d) Aplicaciones informáticas

Se valoran al precio de adquisición o coste de producción, incluyéndose en este epígrafe los gastos de desarrollo de las páginas web. La vida útil de estos elementos se estima en 3 años.

Los gastos del personal propio que ha trabajado en el desarrollo de las aplicaciones informáticas se incluyen como mayor coste de las mismas, con abono al epígrafe *Trabajos realizados por la empresa para su activo* de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen.

e) Derechos de traspaso

Figuran en la contabilidad por haber sido adquiridos a título oneroso. Se amortizan siguiendo un criterio sistemático no excediendo el periodo de amortización del que previsiblemente contribuya a la obtención de ingresos. En todo caso, se tiene previsto amortizarlos en un periodo de tiempo no superior a los diez años.

f) Deterioro de valor de inmovilizado intangible

En el ejercicio 2016 la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible.

g) Propiedad intelectual

La propiedad intelectual está integrada por derechos de carácter personal y patrimonial, que atribuyen al autor la plena disposición y el derecho exclusivo a la explotación de la obra, sin más limitaciones que las establecidas en la Ley. Son objeto de propiedad intelectual todas las creaciones originales literarias, artísticas o científicas expresadas por cualquier medio o soporte, tangible o intangible, actualmente conocido o que se invente en el futuro. El título de una obra, cuando sea original, queda protegido como parte de ella.

Corresponden al autor de la propiedad intelectual dos clases de derechos: el derecho moral, de carácter irrenunciable e inalienable y, el derecho de explotación de su obra, que abarca los derechos, entre otros, de reproducción y distribución.

Para los elementos de la propiedad intelectual, con carácter general, se utilizarán los mismos principios y criterios de valoración indicados para la propiedad industrial, utilizando para su contabilización una partida específica.

h) Contratos de franquicia

El importe satisfecho en contraprestación del canon de asociación a una franquicia se contabiliza como un inmovilizado intangible cuando sea probable la obtención a partir del mismo de beneficios o rendimientos económicos para la empresa en el futuro y cuando se pueda valorar de manera fiable.

Este derecho se amortiza de forma sistemática durante el periodo en que contribuye a la obtención de ingresos, no excediendo el plazo de duración del contrato de franquicia, teniendo en cuenta, en su caso, las posibles prórrogas que se han acordado.

Si a lo largo de la vida del contrato existiesen dudas sobre la recuperación del activo, se deberá registrar la oportuna corrección valorativa por deterioro.

h) Derechos de emisión de gases de efecto invernadero

INFORMACION MUNICIPAL MELILLA S.A



Estos derechos se reconocen por su precio de adquisición. Cuando se tratan de derechos adquiridos sin contraprestación o por un importe sustancialmente inferior a su valor de mercado, se reconoce un ingreso directamente imputado al patrimonio neto al comienzo del ejercicio natural al que corresponden, que es objeto de transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias a medida que se realiza la imputación a gastos por las emisiones asociadas a los derechos recibidos sin contraprestación.

Los derechos de emisión no se amortizan. Y están sujetos a las correcciones valorativas por deterioro que sean necesarias.

La emisión de gases de efecto invernadero origina el reconocimiento de un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio y de la correspondiente provisión, dado que a la fecha de cierre es indeterminado en cuanto a su importe exacto. La provisión se mantendrá hasta el momento en que se cancele la obligación mediante la entrega de los correspondientes derechos.

## **2. INMOVILIZADO MATERIAL.**

Se valora a su precio de adquisición o a su coste de producción que incluye, además del importe facturado después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en funcionamiento, como los gastos de explanación y derribo, transporte, seguros, instalación, montaje y otros similares. La Sociedad incluye en el coste del *inmovilizado material* que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción. Forma parte, también, del valor del inmovilizado material, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otras asociadas al activo, tales como costes de rehabilitación, cuando estas obligaciones dan lugar al registro de provisiones. Así como la mejor estimación del valor actual del importe contingente, no obstante, los pagos contingentes que dependan de magnitudes relacionadas con el desarrollo de la actividad, se contabilizan como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias a medida en que se incurran.

Las cantidades entregadas a cuenta de adquisiciones futuras de bienes del inmovilizado material, se registran en el activo y los ajustes que surjan por la actualización del valor del activo asociado al anticipo dan lugar al reconocimiento de ingresos financieros, conforme se devenguen. A tal efecto se utiliza el tipo de interés incremental del proveedor existente en el momento inicial, es decir, el tipo de interés al que el proveedor podría financiarse en condiciones equivalentes a las que resultan del importe recibido, que no será objeto de modificación en posteriores ejercicios. Cuando se trate de anticipos con vencimiento no superior a un año y cuyo efecto financiero no sea significativo, no será necesario llevar a cabo ningún tipo de actualización.

No es aplicable la activación de grandes reparaciones y costes de retiro y rehabilitación. La Sociedad no tiene compromisos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación para sus bienes de activo. Por ello no se han contabilizado en los activos valores para la cobertura de tales obligaciones de futuro.

Después del reconocimiento inicial, se contabiliza la reversión del descuento financiero asociado a la provisión en la cuenta de pérdidas y ganancias y se ajusta el valor del pasivo de acuerdo con el tipo de interés aplicado en el reconocimiento inicial, o en la fecha de la última revisión. Por su parte, la valoración inicial del inmovilizado material podrá verse alterada por cambios en estimaciones contables que modifiquen el importe de la provisión asociada a los costes de desmantelamiento y rehabilitación, una vez reconocida la reversión del descuento, y que podrán venir motivados por:

- Un cambio en el calendario o en el importe de los flujos de efectivo estimados para cancelar la obligación asociada al desmantelamiento o la rehabilitación.
- El tipo de descuento empleado por la Sociedad para la determinación del valor actual de la provisión que, en principio, es el tipo de interés libre de riesgo, salvo que al estimar los flujos de efectivo no se hubiera tenido en cuenta el riesgo asociado al cumplimiento de la obligación.
- Se registra la pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material cuando su valor neto contable supere a su importe recuperable, entendiéndose éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

Los gastos realizados durante el ejercicio con motivo de las obras y trabajos efectuados por la Sociedad, se cargarán en las cuentas de gastos que correspondan. Los costes de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor del mismo. Las cuentas del inmovilizado material en curso, se cargan por el importe de dichos gastos, con abono a la partida de ingresos que recoge los trabajos realizados por la Sociedad para sí misma.

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La normativa vigente establece que el coste de los bienes arrendados se contabilizará en el balance de situación según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo por el mismo importe. Este importe será el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de las cantidades mínimas acordadas, incluida la opción de compra, cuando no existan dudas razonables sobre su ejercicio. No se



incluirán en su cálculo las cuotas de carácter contingente, el coste de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador.

En los arrendamientos financieros se contabiliza el activo de acuerdo con su naturaleza, y un pasivo financiero por el mismo importe, que es el menor entre el valor razonable del activo arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados.

Los activos registrados por este tipo de operaciones se amortizan con criterios similares a los aplicados al conjunto de los activos materiales, atendiendo a su naturaleza.

Los contratos de arrendamiento financiero han sido incorporados directamente como activo de la Sociedad y se hace figurar en el pasivo la deuda existente con el acreedor. Los intereses se incorporan directamente como gastos a medida que se van liquidando las cuotas correspondientes.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma sistemática durante su vida útil estimada, estimando un valor residual nulo, en función de los siguientes años de vida útil:

<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>Periodos</u></b>	<b><u>% Anual</u></b>
Construcciones	68	3,00
Instalaciones técnicas	20	10,00
Maquinaria	18	12,00
Utillaje	8	25,00
Otras instalaciones	20	10,00
Mobiliario	20	10,00
Equipos procesos de información	8	25,00
Elementos de transporte	14	16,00

### **3. INVERSIONES INMOBILIARIAS.**

La Sociedad clasifica como inversiones inmobiliarias aquellos activos no corrientes que sean inmuebles y que posee para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para su uso en la producción o suministros de bienes o servicios, o bien para fines administrativos, o su venta en el curso ordinario de las operaciones. Así como aquellos terrenos y edificios cuyos usos futuros no estén determinados en el momento de su incorporación al patrimonio de la Sociedad.

Para la valoración de las inversiones inmobiliarias se utiliza los criterios del inmovilizado material para los terrenos y construcciones, siendo los siguientes:

- Los solares sin edificar se valoran por su precio de adquisición más los gastos de acondicionamiento, como cierres, movimiento de tierras, obras de saneamiento y drenaje, los de derribo de construcciones cuando sea necesario para poder efectuar obras de nueva planta, los gastos de inspección y levantamiento de planos cuando se efectúan con carácter previo a su adquisición, así como, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones presentes derivadas de los costes de rehabilitación del solar.



- Las construcciones se valoran por su precio de adquisición o coste de producción incluidas aquellas instalaciones y elementos que tienen carácter de permanencia, por las tasas inherentes a la construcción y los honorarios facultativos de proyecto y dirección de obra.

#### **4. PERMUTAS.**

En las permutas de carácter comercial, se valora el inmovilizado material recibido por el valor razonable del activo entregado más las contrapartidas monetarias que se han entregado a cambio salvo que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido y con el límite de este último.

Se ha considerado una permuta de carácter comercial cuando:

- El riesgo, calendario e importe de los flujos de efectivo del inmovilizado recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo del activo entregado; o
- El valor actual de los flujos de efectivo después de impuestos de las actividades de la Sociedad afectadas por la permuta, se ve modificado como consecuencia de la permuta.

Cuando la permuta no tenga carácter comercial o cuando no pueda obtenerse una estimación fiable del valor razonable de los elementos que intervienen en la operación, el inmovilizado material recibido se valora por el valor contable del bien entregado más, en su caso, las contrapartidas monetarias que se hubieran entregado a cambio, con el límite, cuando esté disponible, del valor razonable del inmovilizado recibido si éste fuera menor.

#### **5. ACTIVOS FINANCIEROS Y PASIVOS FINANCIEROS.**

La sociedad tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Se consideran, por tanto instrumentos financieros, los siguientes:

##### a) Inversiones financieras a largo plazo

*Préstamos y cuentas por cobrar:* se registran a su coste amortizado, correspondiendo al efectivo entregado, menos las devoluciones del principal efectuadas, más los intereses devengados no cobrados en el caso de los préstamos, y al valor actual de la contraprestación realizada en el caso de las cuentas por cobrar. La Sociedad registra las correspondientes provisiones por la diferencia existente entre el importe a recuperar de las cuentas por cobrar y el valor en libros por el que se encuentran registradas.

*Inversiones mantenidas hasta su vencimiento:* aquellos valores representativos de deuda con una fecha de vencimiento fijada, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que la Sociedad tiene intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento. Se contabilizan a su coste amortizado.

*Activos financieros registrados a valor razonable con cambios en resultados:* La Sociedad clasifica los activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento de su reconocimiento inicial sólo si:

- con ello se elimina o reduce significativamente la no correlación contable entre activos y pasivos financieros o
- el rendimiento de un grupo de activos financieros, pasivos financieros o de ambos, se gestiona y evalúa según el criterio de valor razonable, de acuerdo con la estrategia documentada de inversión o de gestión del riesgo de la Sociedad.

También se clasifican en esta categoría los activos y pasivos financieros con derivados implícitos, que son tratados como instrumentos financieros híbridos, bien porque han sido designados como tales por la Sociedad o debido a que no se puede valorar el componente del derivado con fiabilidad en la fecha adquisición o en una fecha posterior. Los activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias se valoran siguiendo los criterios establecidos para los activos y pasivos financieros mantenidos para negociar.

La Sociedad no reclasifica ningún activo o pasivo financiero de o a esta categoría mientras esté reconocido en el balance de situación, salvo cuando proceda calificar el activo como inversión en empresas del grupo, asociadas o multigrupo.

*Las inversiones en empresas del grupo, asociadas o multigrupo:* este tipo de inversiones se han valorado inicialmente por su coste, es decir, el valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que le han sido directamente atribuibles. Posteriormente estas inversiones se han valorado por su coste menos el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

*Inversiones disponibles para la venta:* son el resto de inversiones que no entran dentro de las cuatro categorías anteriores, viniendo a corresponder casi en su totalidad a inversiones financieras en capital, con una inversión inferior al 20%. Estas inversiones figuran en el balance de situación adjunto por su valor razonable cuando es posible determinarlo de forma fiable. En el caso de participaciones en sociedades no cotizadas, normalmente el valor de mercado no es posible determinarlo de manera fiable por lo que, cuando se da esta circunstancia, se valoran por su coste de adquisición o por un importe inferior si existe evidencia de su deterioro con vencimiento inferior a tres meses.



b) Efectivo y otros medios líquidos equivalentes

Bajo este epígrafe del balance de situación adjunto se registra el efectivo en caja y bancos, depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

c) Pasivos financieros

Los *préstamos, obligaciones y similares* se registran inicialmente por el importe recibido, neto de costes incurridos en la transacción. Los gastos financieros, incluidas las primas pagaderas en la liquidación o el reembolso y los costes de transacción, se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias según el criterio del devengo utilizando el método del interés efectivo. El importe devengado y no liquidado se añade al importe en libros del instrumento en la medida en que no se liquidan en el período en que se producen.

Las *cuentas a pagar* se registran inicialmente a su coste de mercado y posteriormente son valoradas al coste amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo.

d) Instrumentos financieros derivados y contabilización de coberturas

La Sociedad está expuesta a las fluctuaciones que se produzcan en los tipos de cambio de los diferentes países donde opera. Con objeto de mitigar este riesgo, se sigue la práctica de formalizar, sobre la base de sus previsiones y presupuestos, contratos de cobertura de riesgo en la variación del tipo de cambio cuando las perspectivas de evolución del mercado así lo aconsejan. Del mismo modo, mantiene una exposición al tipo de cambio por las variaciones potenciales que se puedan producir en las diferentes divisas en que mantiene la deuda con entidades financieras, por lo que realiza coberturas de este tipo de operaciones cuando las perspectivas de evolución del mercado así lo aconsejan.

Por otro lado, se encuentra expuesta a las variaciones en las curvas de tipo de interés al mantener toda su deuda con entidades financieras a interés variable. En este sentido la Sociedad formaliza contratos de cobertura de riesgo de tipos de interés, básicamente a través de contratos con estructuras que aseguran tipos de interés máximos.

Al cierre del ejercicio se han valorado los contratos en vigor comparando, para cada contrato individualmente considerado, el precio pactado con la cotización de cada divisa y, en su caso, con el tipo de interés de referencia a la fecha de cierre, reconociéndose los cambios de valor de los mismos en la cuenta de resultados.

## **6. EXISTENCIAS.**

Se valoran al precio de adquisición o coste de producción. El precio de adquisición es el importe facturado por el proveedor, deducidos los descuentos y los intereses incorporados al nominal de los débitos más los gastos adicionales para que las existencias se encuentren ubicados para su venta: transportes, aranceles, seguros y otros atribuibles a la adquisición. En cuanto al coste de producción, las existencias se valoran añadiendo al coste de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costes directamente imputables al producto y la parte que razonablemente corresponde los costes indirectamente imputables a los productos.

El *método FIFO* es el adoptado por la empresa por considerarlo el más adecuado para su gestión. Los *impuestos indirectos* que gravan las existencias sólo se incorporan al precio de adquisición o coste de producción cuando no son recuperables directamente de la Hacienda Pública. Dado que las existencias de la Sociedad no necesitan un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de ser vendidas, no se incluyen gastos financieros en el precio de adquisición o coste de producción.

Los *anticipos a proveedores* a cuenta de suministros futuros de existencias se valoran por su coste. La *valoración de los productos obsoletos*, defectuosos o de lento movimiento se reduce a su posible valor de realización.

Cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectúan las oportunas correcciones valorativas reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si dejan de existir las circunstancias que causaron la corrección del valor de las existencias, el importe de la corrección es objeto de reversión reconociéndolo como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

## **7. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA.**

Las operaciones realizadas en *moneda extranjera* se registran en la moneda funcional de la Sociedad (euros) a los tipos de cambio vigentes en el momento de la transacción. Durante el ejercicio, las diferencias que se producen entre el tipo de cambio contabilizado y el que se encuentra en vigor a la fecha de cobro o de pago se registran como resultados financieros en la cuenta de resultados. La sociedad no ha cambiado en el ejercicio la moneda funcional que es el euro (o la moneda de que se trate).

Asimismo, al 31 de diciembre de 2016 de cada año, se realiza al tipo de cambio de cierre la conversión de los saldos a cobrar o pagar con origen en moneda extranjera. Las diferencias de valoración producidas se registran como resultados financieros en la cuenta de resultados.

## **8. IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS.**

El *gasto por impuesto corriente* se determina mediante la suma del gasto por impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto corriente se determina aplicando el tipo de gravamen vigente a la ganancia fiscal, y minorando el resultado así obtenido en el importe de las bonificaciones y deducciones generales y aplicadas en el ejercicio.

Los *activos y pasivos por impuestos diferidos*, proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén pagaderos o recuperables en el futuro y que derivan de la diferencia entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Los *activos por impuestos diferidos* surgen, igualmente, como consecuencia de las bases imponibles negativas pendientes de compensar y de los créditos por deducciones fiscales generadas y no aplicadas.

Se reconoce el correspondiente *pasivo por impuestos diferidos* para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo que la diferencia temporaria se derive del reconocimiento inicial (salvo en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que en el momento de su realización, no afecte ni al resultado fiscal ni contable.

Por su parte, los *activos por impuestos diferidos*, identificados con diferencias temporarias deducibles, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial (salvo en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de activos por impuestos diferidos (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos, de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

El *gasto* o el *ingreso* por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los pasivos y activos por impuesto diferido, así como, en su caso, por el reconocimiento e imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias del ingreso directamente imputado al patrimonio neto que pueda resultar de la contabilización de aquellas deducciones y otras ventajas fiscales que tengan la naturaleza económica de subvención.

## **9. INGRESOS Y GASTOS.**

Los *ingresos y gastos* se imputan en función del criterio del devengo con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

No obstante, la Sociedad únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos y las pérdidas previsibles, aun siendo eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

Los *ingresos por la venta de bienes o servicios* se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos. Los descuentos por pronto pago, por volumen u otro tipo de descuentos, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos, se registran como una minoración de los mismos. No obstante la Sociedad incluye los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tienen un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Los *descuentos concedidos a clientes* se reconocen en el momento en que es probable que se van a cumplir las condiciones que determinan su concesión como una reducción de los ingresos por ventas.

Los *anticipos a cuenta de ventas futuras* figuran valorados por el valor recibido.

## **10. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.**

Las *obligaciones existentes* a la fecha del balance de situación surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Sociedad cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran en el balance de situación como provisiones por el valor actual del importe más probable que se estima que la Sociedad tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

La *compensación a recibir de un tercero* en el momento de liquidar la obligación, no supone una minoración del importe de la deuda, sin perjuicio del reconocimiento en el activo de la Sociedad del correspondiente derecho de cobro, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, registrándose dicho activo por un importe no superior de la obligación registrada contablemente.

### **Método de estimación**

Dotación Provisión Responsabilidades de pago a SGAE

Dotación Provisión Responsabilidad de pagos a AGEDI

## **11. ELEMENTOS PATRIMONIALES DE NATURALEZA MEDIOAMBIENTAL.**

Los *costes incurridos*, en su caso, en sistemas, equipos e instalaciones cuyo fin sea la minimización del impacto medioambiental en el desarrollo de la actividad, y/o la protección y mejora del medio ambiente se registran como inversiones en inmovilizado.

El *resto de gastos* relacionados con el medio ambiente, distintos de los anteriores, se consideran gastos del ejercicio. Para el cálculo de posibles provisiones medioambientales que pudieran surgir se dota de acuerdo a la mejor estimación de su devengo en el momento que se conozcan, y en el supuesto de que las pólizas de seguro no cubran los daños causados.

## 12. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS.

Las *subvenciones de capital no reintegrables* se valoran por el importe concedido, reconociéndose inicialmente como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados por dichas subvenciones, salvo que se trate de activos no depreciables en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

Mientras tienen el carácter de *subvenciones reintegrables* se contabilizan como deudas a largo plazo transformables en subvenciones.

Cuando las *subvenciones se concedan para financiar gastos específicos* se imputarán como ingresos en el ejercicio en que se devenguen los gastos que están financiando.

## 13. NEGOCIOS CONJUNTOS.

La Sociedad *reconoce en su balance y en su cuenta de pérdidas y ganancias la parte proporcional* que le corresponde, en función del porcentaje de participación, de los activos, pasivos, gastos e ingresos incurridos por el negocio conjunto.

Se han *eliminado los resultados no realizados* que existen por transacciones con los negocios conjuntos, en proporción a la participación que corresponde a esta Sociedad. Igualmente han sido objeto de eliminación los importes de activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo recíprocos.

## **4. INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS**

1. El movimiento habido en este capítulo del balance de situación adjunto es el siguiente:

	<b><u>Inmovilizado intangible</u></b>	<b><u>Inmovilizado material</u></b>	<b><u>Inversiones inmobiliarias</u></b>
A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2016	1.039.045,67	1.984.978,02	0,00
(+)Entradas	214.545,16	96.903,62	0,00
(+)Correcciones de valor por actualización	0,00	0,00	0,00

INFORMACION MUNICIPAL MELILLA S.A





(-)Salidas	0,00	0,00	0,00
B)SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2016	1.253.590,83	2.081.881,64	0,00
C)AMORTIZ.ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2016	986.653,39	1.614.383,46	0,00
(+) Dotación a la amortización del ejercicio	260.427,05	102.899,78	0,00
(+)Aumento amortización acumulada por efecto actualización	0,00	0,00	0,00
(+)Aumentos por adquisiciones o traspasos	0,00	0,00	0,00
(-)Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos	0,00	0,00	0,00
D)AMORTIZ.ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2016	1.247.080,44	1.717.283,24	0,00
E)CORRECCIONES POR DETERIORO, SALDO INICIAL 2016	0,00	0,00	0,00
(+) Correcciones valorativas reconocidas en el periodo	0,00	0,00	0,00
(-)Reversión de correcciones valorativas	0,00	0,00	0,00
(-)Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos	0,00	0,00	0,00
F)CORRECCIONES POR DETERIORO, SALDO FINAL 2016	0,00	0,00	0,00
A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2015	0,00	0,00	0,00
(+)Entradas	1.039.045,67	1.986.978,02	0,00
(+)Correcciones de valor por actualización	0,00	0,00	0,00
(-)Salidas	0,00	2.000,00	0,00
B)SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2015	1.039.045,67	1.984.978,02	0,00
C)AMORTIZ.ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2015	0,00	0,00	0,00
(+) Dotación a la amortización del ejercicio	935.337,60	1.614.383,46	0,00
(+)Aumento amortización acumulada por efecto actualización	0,00	0,00	0,00
(+)Aumentos por adquisiciones o traspasos	0,00	0,00	0,00
(-)Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos	0,00	0,00	0,00
D)AMORTIZ.ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2015	935.337,60	1.614.383,46	0,00
E)CORRECCIONES POR DETERIORO, SALDO INICIAL 2015	0,00	0,00	0,00
(+) Correcciones valorativas reconocidas en el periodo	0,00	0,00	0,00
(-)Reversión de correcciones valorativas	0,00	0,00	0,00
(-)Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos	0,00	0,00	0,00
F)CORRECCIONES POR DETERIORO, SALDO FINAL 2015	0,00	0,00	0,00

## **5. ACTIVOS FINANCIEROS**

### **1. Clase de activos financieros no corrientes**

El análisis del movimiento durante el ejercicio para cada *clase de activos financieros no corrientes* es el siguiente:

INFORMACION MUNICIPAL MELILLA S.A



	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, Derivados y otros	TOTAL
Saldo al inicio del ejercicio 2015	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Altas	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Salidas y reducciones	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspasos y otras variaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo al final del ejercicio 2015	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo al inicio del ejercicio 2016	0,00	0,00	62.702,03	62.702,03
(+) Altas	0,00	0,00	104.748,03	104.748,03
(-) Salidas y reducciones	0,00	0,00	28.182,31	28.182,31
(+/-) Traspasos y otras variaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo al final del ejercicio 2016	0,00	0,00	76.565,72	76.565,72

#### **4. Empresas del grupo, multigrupo y asociadas**

No hay información a detallar.

#### **6. PASIVOS FINANCIEROS**

No hay información a detallar.

#### **8. FONDOS PROPIOS**

##### **1. Detalle de los fondos propios**

<b><u>Fondos propios</u></b>	<b><u>Ejercicio 2016</u></b>
<b>I.Capital</b>	180.303,00
Capital escriturado	180.303,00
Capital no exigido	0,00
<b>II.Prima de emisión</b>	0,00
<b>III.Reservas</b>	14.394,99
Legal y estatutaria	39.137,36
Otras reservas	-24.742,37
Reserva revalorización Ley 16/2012	0,00
Reserva capitalización	0,00
<b>IV.Acciones y participaciones en patrimonio propias</b>	0,00
<b>V.Resultados de ejercicios anteriores</b>	-5.735.690,55
Remanente	0,00
Resultados negativos de ejercicios anteriores	-5.735.690,55
<b>VI.Otras aportaciones de socios</b>	9.236.794,94
<b>VII.Resultado del ejercicio</b>	-3.128.998,78
<b>VIII.Dividendo a cuenta</b>	0,00
<b>IX.Otros instrumentos de patrimonio</b>	0,00
<b>TOTAL</b>	566.803,60

#### **9. SITUACIÓN FISCAL**

INFORMACION MUNICIPAL MELILLA S.A



### **1. Gasto por impuesto sobre beneficios**

El importe del gasto por impuesto sobre beneficios corriente asciende a -0,00 euros.

### **5. Bases imponible negativas**

La situación de las Bases Imponibles negativas pendientes de compensar en el ejercicio es la siguiente:

	<b><u>SALDO ANT.</u></b>	<b><u>APLICADO</u></b>	<b><u>PENDIENTE</u></b>
Compensación de base año <b>2007</b>	17.066,62	0,00	17.066,62
Compensación de base año <b>2015</b>	2.869.797,46	0,00	2.869.797,46

### **8. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS**

8.2. La información económica sobre el importe de los saldos pendientes, tanto de activos como de pasivos, de las operaciones con partes vinculadas de la Sociedad se recoge en el siguiente cuadro:

<b>Saldos pendientes con partes vinculadas en el ejercicio 2016</b>	<b>Entidad dominante</b>	<b>Empresas dependientes</b>	<b>Negocios conjuntos</b>	<b>Empresas asociadas</b>	<b>Empr. control conjunto</b>	<b>Personal clave dirección</b>
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversiones financieras a largo plazo:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Correcciones valorativas por créditos de dudoso cobro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Clientes por ventas a largo plazo, de los cuales:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Correcciones valorativas por clientes de dudoso cobro a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Accionistas por desembolsos exigidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Otras deudores, de los cuales:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Correcciones valorativas por otros deudores de dudoso cobro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inversiones financieras a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Correcciones valorativas por créditos de dudoso cobro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C) PASIVO NO CORRIENTE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Deudas a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Acreedores por arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deudas con características especiales a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D) PASIVO CORRIENTE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Deudas a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Acreedores por arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Otras deudas a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



a) Proveedores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Otros acreedores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Deudas con características especiales a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Saldos pendientes con partes vinculadas en el ejercicio 2015</b>	<b>Entidad dominante</b>	<b>Empresas dependientes</b>	<b>Negocios conjuntos</b>	<b>Empresas asociadas</b>	<b>Empr. control conjunto</b>	<b>Personal clave dirección</b>
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversiones financieras a largo plazo:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Correcciones valorativas por créditos de dudoso cobro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Clientes por ventas a largo plazo, de los cuales:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Correcciones valorativas por clientes de dudoso cobro a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Accionistas por desembolsos exigidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Otras deudores, de los cuales:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Correcciones valorativas por otros deudores de dudoso cobro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inversiones financieras a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Correcciones valorativas por créditos de dudoso cobro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C) PASIVO NO CORRIENTE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Deudas a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Acreedores por arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deudas con características especiales a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D) PASIVO CORRIENTE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Deudas a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Acreedores por arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Otras deudas a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Proveedores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Otros acreedores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Deudas con características especiales a corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3. Los importes recibidos por el *personal de alta dirección* de la Sociedad son los siguientes:

	<b>Ejercicio 2016</b>	<b>Ejercicio 2015</b>
1. Anticipos y créditos concedidos, de los cuales:	0,00	0,00
a) Importes devueltos	0,00	0,00
b) Obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía	0,00	0,00

## **10. OTRA INFORMACIÓN**

El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicios es el siguiente:

**INFORMACION MUNICIPAL MELILLA S.A**



	Total	
	Ejerc. 2016	Ejerc. 2015
Total personal medio del ejercicio	40,65	41,02

#### **11. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE Y DERECHOS DE EMISIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADERO**

No hay información a detallar sobre medio ambiente.

No hay información a detallar sobre *derechos de emisión de gases de efecto invernadero*.

#### **12. INFORMACIÓN SOBRE EL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES DURANTE EL EJERCICIO. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA. DEBER DE INFORMACIÓN DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO.**

La información en relación con el *periodo medio de pago a proveedores* en operaciones comerciales a la fecha de cierre del balance del ejercicio 2016, según indica la Disposición adicional tercera de la Ley 15/2010 de 5 de julio de 2010, es la siguiente:

	<b><u>Ejercicio 2016</u></b>	<b><u>Ejercicio 2015</u></b>
	<b><u>Días</u></b>	<b><u>Días</u></b>
Periodo medio de pago a proveedores	24,24	21,26

En MELILLA, a 31 de Marzo de 2017.

FRANCISCO JAVIER LENCES SILES

FADELA MOHATAR MAANAN

DANIEL VENTURA RIZO

MARIA NURIA FILLOY MOLINA

MARIA PAZ VELAZQUEZ CLAVARANA

EDER BARANDIARAN CALVO

JUAN RIOS VICENTE

RACHID BUSSIAN MOHAMED

NORDIN AHMED HASSAN



Referencia:	<b>4207/2017</b>
Procedimiento:	<b>Informes Intervención</b>
Interesado:	<b>INFORMACION MUNICIPAL, S.A.</b>
Representante:	
<b>Intervención General (REXTRE01)</b>	

## **INFORME DE APLICACIÓN Y FINALIDAD DEL CONTROL FINANCIERO**

La Interventora acctal. que suscribe ha examinado las cuentas correspondientes al ejercicio 2016 presentadas por la sociedad INFORMACION MUNICIPAL MELILLA S.A. a través de sus Cuentas Anuales correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2016.

Las Cuentas Anuales de la sociedad INMUSA , comprenden a 31 de diciembre de 2016:

- El balance de situación (PYMES).
- La cuenta de pérdidas y ganancias (PYMES).
- Estado de cambio en el patrimonio neto (PYMES).
- Memoria de PYMES.

### **OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO**

El objetivo es comprobar si las Cuentas Anuales examinadas presentan en sus aspectos más significativos la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la sociedad INMUSA , S.A. al 31 de diciembre de 2016 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto correspondientes al ejercicio anual terminado a dicha fecha y que contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuadas, de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptadas en la normativa española que resulta de aplicación. Todo ello en cumplimiento de lo señalado en los artículos 204.2 y 220 del RDL 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales informando sobre:

- La adecuada presentación de la información financiera.
- El cumplimiento de las normas y directrices que sean de aplicación.

De acuerdo con la legislación mercantil, el Consejo de Administración de la sociedad formuló las Cuentas Anuales del ejercicio de 2016 el 31 de marzo de 2017 y, presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y de la memoria de las cuentas anuales, además de las cifras del ejercicio 2016, las correspondientes al ejercicio anterior. La opinión de esta Intervención se refiere exclusivamente a las cuentas anuales de 2016, puesto que el informe de intervención acerca de las cuentas anuales del ejercicio 2015 se emitió con fecha 3 de marzo de 2017, en el que expresamos una opinión favorable.

**Consejería de Hacienda**  
Interventor General

No se han producido limitaciones al alcance, proporcionándose toda la documentación adicional requerida.

## **RESULTADOS DEL TRABAJO**

Para realizar este trabajo se ha contado con la asistencia técnica de asesor externo que ha realizado trabajos de control financiero y verificación de la información financiera en las Cuentas Anuales a 31 de diciembre de 2016 y las Cuentas de Pérdidas y Ganancias de igual fecha de la mercantil INMUSA, así como evaluación de cumplimiento legalidad. En el que, no se ha puesto de manifiesto hechos o circunstancias que, en general tengan un efecto significativo sobre las cuentas anuales adjuntas examinadas, aunque cabe mencionar las siguientes situaciones:

- Se debe proceder a elaborar los presupuestos con mayor rigor, teniendo en cuenta las necesidades reales y de las inversiones a realizar en el ejercicio sobre el que se presupuesta; se repiten las mismas desviaciones significativas detectadas en el ejercicio anterior entre los diferentes capítulos de gasto.
- En relación a los gastos de personal, es necesario respetar lo dispuesto en los Presupuestos Generales del Estado, en cuanto a la regulación sobre los límites que se establezcan para el mantenimiento o incremento de la masa salarial; destacando el incremento de la masa salarial en la contratación de un alto directivo (Director Gerente).
- En cuanto a la externalización de servicios, se tiene que cumplir la Ley de Contratos del Sector Público, siendo cuestionable el grado de eficiencia y necesidad del contrato de servicios profesionales suscrito con la empresa TRES FORCAS DIGITAL durante 2016, no estando justificado la insuficiencia de medios personales adscritos ni se hace referencia a la conveniencia de la no ampliación de dichos medios.

Por lo tanto, en el desarrollo del trabajo no se han puesto de manifiesto hechos o circunstancias que tengan un efecto significativo sobre las cuentas anuales adjuntas examinadas.

También hay que mencionar el seguimiento periódico del grado de cumplimiento tanto de estabilidad presupuestaria y de la regla de gasto establecido en la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrolla las obligaciones de suministro de información previstas

**Consejería de Hacienda**  
Interventor General

en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera mediante la remisión al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas de los diferentes informes trimestrales obligatorios.

## OPINIÓN

*Se recomienda para las cuentas anuales de ejercicios posteriores un mayor rigor en su formulación, a fin de corregir deficiencias en cuanto a la información y epígrafes que se incluyen con salgo cero que, si bien no están obligados a presentar ni en las cuentas ni en la memoria, no aportan información alguna.*

Las cuentas anuales del ejercicio 2016 adjuntas expresan salvo la opinión anterior, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la sociedad INFORMACIÓN MUNICIPAL MELILLA, S.A al 31 de diciembre de 2016 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto correspondientes al ejercicio anual terminado a dicha fecha y, que contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuadas, de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptadas en la normativa española que resulta de aplicación.

Asímismo, las citadas cuentas se ajustan a lo establecido en el artículo 209.3 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo); Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital; el Título III, Sección 2a del Código de Comercio; y, por último, al Plan General de Contabilidad.

En Melilla, a 21 de junio de 2017  
La Interventora General accidental,