

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE LA PRESIDENCIA

9539 *Resolución de 30 de septiembre de 2016, de la Presidencia del Consejo de Administración del Patrimonio Nacional, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2015 y el informe de auditoría.*

La Orden del Ministerio de Economía y Hacienda, EHA 2045/2011, de 14 de julio de 2011 («Boletín Oficial del Estado» de 21 de julio de 2011), por la que se aprueba la Instrucción de contabilidad para la administración institucional del Estado, establece en la regla 38 que, en el plazo de un mes, contado desde la fecha en que la Intervención General de la Administración del Estado presente las respectivas cuentas anuales ante el Tribunal de Cuentas, dichos organismos habrán de publicar en el «Boletín Oficial del Estado» la información relativa a las cuentas anuales que determine la Intervención General de la Administración del Estado. A este respecto, el punto primero de la Resolución de 28 de mayo de 2012, de la Intervención General de la Administración del Estado, determina el contenido de la información que debe ser publicado por las entidades a las que sea de aplicación la Instrucción de Operatoria Contable para la Administración Institucional del Estado deben publicar en el «Boletín Oficial del Estado», modificada por la disposición adicional primera de la Resolución de 3 de junio de la Intervención General de la Administración del Estado.

La Intervención General de la Administración del Estado ha comunicado a este Organismo la presentación de sus Cuentas Anuales ante el Tribunal de Cuentas, mediante medios telemáticos, con fecha 27 de septiembre de 2016 y número de registro 37843.

Dando cumplimiento a lo dispuesto en la citada Orden ministerial EHA/2045/2011, de 14 de julio, se acuerda la publicación en el «Boletín Oficial del Estado» del Resumen de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2015, que figura en el anexo de esta Resolución.

Las cuentas anuales completas y el informe de auditoría de cuentas están disponibles en la página web www.patrimonionacional.es.

Madrid, 30 de septiembre de 2016.—El Presidente del Consejo de Administración del Patrimonio Nacional, Alfredo Pérez de Armiñan y de la Serna.

ANEXO

- I. BALANCE.
- II. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL.
- III. RESUMEN DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.
 - III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto.
 - III.2 Estado de ingresos y gastos reconocidos.
- IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.
- V. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO.
 - V.1 Liquidación del presupuesto de gastos, desarrollado a nivel de capítulos.
 - V.2 Liquidación del presupuesto de ingresos, desarrollado a nivel de capítulos.
 - V.3 Resultado de operaciones comerciales.
 - V.4 Resultado presupuestario.
- VI. RESUMEN DE LA MEMORIA.
- VII. INFORME DE AUDITORÍA.

25103 - CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DEL PATRIMONIO NACIONAL
I. Balance
EJERCICIO 2015

		(euros)							
Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
	A) Activo no corriente		190.773.627,68	168.968.504,90		A) Patrimonio neto		219.454.130,66	200.579.107,26
200, 201, (2800), (2801)	I. Inmovilizado intangible		3.222.501,79	3.006.417,16	100	I. Patrimonio aportado		426.582.494,24	426.582.494,24
203 (2803)	1. Inversión en investigación y desarrollo		0,00			II. Patrimonio generado		-208.320.451,73	-227.392.945,99
206 (2806)	2. Propiedad industrial e intelectual		48.650,64	44.586,35	120	1. Resultados de ejercicios anteriores		-227.392.945,99	-244.757.131,34
207 (2807)	3. Aplicaciones informáticas		1.686.979,76	1.797.262,54	129	2. Resultados de ejercicio		19.072.494,26	17.364.185,35
208, 209 (2809)	4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos		0,00		11	3. Reservas		0,00	0,00
(2906)	5. Otro inmovilizado intangible		1.486.871,39	1.164.568,27		III. Ajustes por cambio de valor		0,00	0,00
210 (2810)	II. Inmovilizado material		186.666.371,02	165.204.323,52	136	1. Inmovilizado no financiero		0,00	0,00
(2910) (2990)	1. Terrenos		730.317,87	730.317,87	133	2. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
211 (2811)	2. Construcciones		203.784,19	206.032,47	134	3. Operaciones de cobertura		0,00	0,00
(2911) (2991)	3. Infraestructuras		2.408.909,17	2.437.075,03	130, 131, 132	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados		1.192.088,15	1.389.559,01
212 (2812)	4. Bienes del patrimonio histórico		14.534.268,12	11.791.811,70		B) Pasivo no corriente		68.678,67	95.334,97
(2912) (2992)	5. Otro inmovilizado material		11.993.471,61	13.169.501,43	14	I. Provisiones a largo plazo		0,00	0,00
213 (2813)	6. Inmovilizado en curso y anticipos		156.795.620,06	136.869.585,02		II. Deudas a largo plazo		68.678,67	95.334,97
(2913) (2993)	III. Inversiones inmobiliarias		444.555,41	398.079,52	15	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	0,00
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)	1. Terrenos		0,00		170, 177	2. Deudas con entidades de crédito		0,00	0,00
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390	2. Construcciones		444.555,41	352.393,67	176	3. Derivados financieros		0,00	0,00
220 (2820)	3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos		0,00	45.685,85	171, 172, 173, 178, 18	4. Otras deudas		15.366,07	15.366,07

**I. Balance
EJERCICIO 2015**

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
	IV. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00		174	5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo		53.312,60	79.968,90
2400 (2930)	1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público		0,00		16	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a largo plazo		0,00	0,00
2401, 2402, 2403 (248) (2931)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00			C) Pasivo Corriente		3.967.782,24	18.759.875,47
241, 242, 245, (294) (295)	3. Créditos y valores representativos de deuda		0,00		58	I. Provisiones a corto plazo		0,00	0,00
246, 247	4. Otras inversiones		0,00			II. Deudas a corto plazo		1.070.586,53	9.537.798,02
250, (259) (296)	V. Inversiones financieras a largo plazo		440.199,46	359.684,70	50	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	0,00
251, 252, 254, 256, 257 (297) (298)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00		520, 527	2. Deuda con entidades de crédito		0,00	0,00
253	2. Crédito y valores representativos de deuda		440.199,46	359.684,70	526	3. Derivados financieros		0,00	0,00
258, 26	3. Derivados financieros		0,00		4003, 521, 522, 523, 528, 560, 561	4. Otras deudas		1.035.933,34	9.500.479,20
2521 (2981)	4. Otras inversiones financieras		0,00		524	5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		34.653,19	37.318,82
38 (398)	VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		0,00		4002, 51	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo		0,00	0,00
37 (397)	B) Activo corriente		32.716.963,89	50.465.812,80		IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		2.897.195,71	9.222.077,45
30, 35, (390) (395)	1. Activos en estado de venta		0,00		4000, 401, 405, 406	1. Acreedores por operaciones de gestión		48.804,04	50.154,51
31, 32, 33, 34, 36, (391) (392) (393) (394) (396)	2. Mercaderías y productos terminados		1.787.024,58	1.835.634,00	4001, 41, 550, 554, 559, 5586	2. Otras cuentas a pagar		909.790,83	7.111.101,48
4300, 431, 435, 436, 4430 (4900)	3. Aprovisionamientos y otros		0,00		47	3. Administraciones publicas		1.938.600,84	2.060.821,46
	III. Deudores y otras cuentas a cobrar		1.787.024,58	1.835.634,00	452, 453, 456	4. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		0,00	0,00
	1. Deudores por operaciones de gestión		11.572.435,98	26.723.109,40	485, 568	V. Ajustes por periodificación		0,00	0,00
			9.856.413,59	24.904.551,63					

**I. Balance
EJERCICIO 2015**

		(euros)							
Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
4301, 4431, 440, 441, 442, 445, 446, 447, 449 (4901), 550, 555, 5580, 5581, 5584, 5585	2. Otras cuentas a cobrar		1.708.896,67	1.778.905,13					
47	3. Administraciones públicas		7.125,72	39.652,64					
450, 455, 456	4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		0,00						
	IV Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		17.537.234,75						
530, (539) (593)	1. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00						
4302, 4432, (4902), 531, 532, 535, (594), (595)	2. Créditos y valores representativos de deuda		17.537.234,75						
536, 537, 538	3. Otras inversiones		0,00						
	V. Inversiones financieras a corto plazo		0,00						
540 (549) (596)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00						
4303, 4433, (4903), 541, 542, 544, 546, 547 (597) (598)	2. Créditos y valores representativos de deuda		0,00						
543	3. Derivados financieros		0,00						
545, 548, 565, 566	4. Otras inversiones financieras		0,00						
480, 567	VI. Ajustes por periodificación		0,00						
	VII.Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		1.820.268,58	21.907.069,40					
577	1. Otros activos líquidos e equivalentes		0,00						
556, 570, 571, 5721, 573, 575, 576	2. Tesorería		1.820.268,58	21.907.069,40					
	TOTAL ACTIVO (A+B)		223.490.591,57	219.434.317,70				223.490.591,57	219.434.317,70
						TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A +B+C)		223.490.591,57	219.434.317,70

**II. Cuenta de resultado económico patrimonial
EJERCICIO 2015**

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	(euros)
1.	Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		657.378,64	510.182,09	
720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 73	a) Impuestos		0,00		
740, 742	b) Tasas		657.378,64	510.182,09	
744	c) Otros ingresos tributarios		0,00		
729	d) Cotizaciones sociales		0,00		
2.	Transferencias y subvenciones recibidas		82.119.418,72	81.322.348,90	
751	a) Del ejercicio		82.101.606,51	81.267.802,76	
750	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		18.099,36	13.470,00	
	a.2) transferencias		82.083.507,15	81.254.332,76	
752	a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial		0,00		
7530	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		17.812,21	54.546,14	
754	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras		0,00		
3.	Ventas netas y prestaciones de servicios		16.775.986,24	15.361.667,52	
700, 701, 702, 703, 704, 706, (708), (709)	a) Ventas netas		0,00		
741, 705	b) Prestación de servicios		16.775.986,24	15.361.667,52	
707	c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00		
71*, 7930, 7937, (6930), (6937)	4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor		0,00		
780, 781, 782, 783	5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado		0,00		
776, 777	6. Otros ingresos de gestión ordinaria		7.248.766,78	7.499.153,14	
795	7. Excesos de provisiones		0,00		
A)	TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)		106.801.550,38	104.693.351,65	
8.	Gastos de personal		-50.028.786,55	-49.351.392,35	
(640), (641)	a) Sueldos, salarios y asimilados		-39.563.909,90	-38.905.994,23	
(642), (643), (644), (645)	b) Cargas sociales		-10.464.876,65	-10.445.398,12	
(65)	9. Transferencias y subvenciones concedidas		-1.827.200,16	-1.867.816,60	

**II. Cuenta de resultado económico patrimonial
EJERCICIO 2015**

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	(euros)
(600), (601), (602), (605), (607), 606, 608, 609, 61*	10. Aprovisionamientos		-48.609,42		53.828,72
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos		-48.609,42		53.828,72
(62)	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos				
(63)	11. Otros gastos de gestión ordinaria		-31.911.617,56		-31.175.927,91
(676)	a) Suministros y otros servicios exteriores		-31.060.467,34		-30.063.585,03
(68)	b) Tributos		-851.150,22		-1.112.342,88
	c) Otros		0,00		
	12. Amortización del inmovilizado		-3.981.011,33		-4.709.141,75
	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)		-87.797.225,02		-87.050.449,89
	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		19.004.325,36		17.642.901,76
(690), (691), (692), (698), 790, 791, 792, 799, 7938	13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta		176.388,15		183.958,69
770, 771, 772, 774, (670), (671), (672), (674)	a) Deterioro de valor		0,00		
7531	b) Bajas y enajenaciones		-3.270,50		-34.319,68
773, 778	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		179.658,65		218.278,37
(678)	14. Otras partidas no ordinarias		-173.340,00		-254.366,98
	a) Ingresos		28.252,77		8.349,59
	b) Gastos		-201.592,77		-262.716,57
	II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)		19.007.373,51		17.572.493,47
	15. Ingresos financieros		10.652,18		7.797,52
7630	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		0,00		
760	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00		
	a.2) En otras entidades		0,00		
	b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		10.652,18		7.797,52

**II. Cuenta de resultado económico patrimonial
EJERCICIO 2015**

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	(euros)
7631, 7632	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00		
761, 762, 769, 76454, (66454)	b.2) Otros		10.652,18		7.797,52
(663)	16. Gastos financieros		-3.480,33		
(660), (661), (662), (669), 76451, (66451)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00		
784, 785, 786, 787	b) Otros		-3.480,33		
	17. Gastos financieros imputados al activo		0,00		
	18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros		0,00		
7646, (6646), 76459, (66459)	a) Derivados financieros		0,00		
7640, 7642, 76452, 76453, (6640), (6642), (66452), (66453)	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados		0,00		
7641, (6641)	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta		0,00		
768, (668)	19. Diferencias de cambio		0,00		
7960, 7961, 7965, 766, (6960), (6961), (6965), (666), 7970, (6970), (6670)	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		57.948,90		-597.593,64
	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00		
765, 7966, 7971, (665), (6671), (6962), (6966), (6971)	b) Otros		57.948,90		-597.593,64
755, 756	21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras		0,00		
	III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)		65.120,75		-589.796,12
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)		19.072.494,26		16.982.697,35
	(+-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior				381.488,00
	Resultado del ejercicio anterior ajustado				17.364.185,35

III. Resumen del estado de cambios en el patrimonio neto
III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto
EJERCICIO 2015

		(euros)				
Descripción	Notas en Memoria	I. PATRIMONIO APORTADO	II. PATRIMONIO GENERADO	III. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	IV. OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N-1		427.318.353,91	-285.802.439,23	0,00	1.389.559,01	142.905.473,69
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		-735.859,67	58.409.493,24	0,00	0,00	57.673.633,57
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		426.582.494,24	-227.392.945,99	0,00	1.389.559,01	200.579.107,26
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		0,00	19.072.494,26	0,00	-197.470,86	18.875.023,40
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	19.072.494,26	0,00	-197.470,86	18.875.023,40
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras variaciones del patrimonio neto		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N (C+D)		426.582.494,24	-208.320.451,73	0,00	1.192.088,15	219.454.130,66

III.2 Estado de ingresos y gastos reconocidos
EJERCICIO 2015

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
129	I. Resultado económico patrimonial		19.072.494,26	17.364.185,35
	II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:			
	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
920	1.1 Ingresos		0,00	
(820), (821) (822)	1.2 Gastos		0,00	
	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
900, 991	2.1 Ingresos		0,00	
(800), (891)	2.2 Gastos		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
910	3.1 Ingresos		0,00	
(810)	3.2 Gastos		0,00	
94	4. Otros incrementos patrimoniales		0,00	648.708,30
	Total (1+2+3+4)		0,00	648.708,30
	III. Transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial o al valor inicial de la partida cubierta:			
(823)	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
(802), 902, 993	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
(8110) 9110	3.1 Importes transferidos a la cuenta del resultado económico patrimonial		0,00	
(8111) 9111	3.2 Importes transferidos al valor inicial de la partida cubierta		0,00	
(84)	4. Otros incrementos patrimoniales		-197.470,86	-272.824,51
	Total (1+2+3+4)		-197.470,86	-272.824,51
	IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)		18.875.023,40	17.740.069,14

**IV. Estado de flujos de efectivo
EJERCICIO 2015**

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
A) Cobros:		109.083.836,06	121.533.206,79
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		0,00	
2. Transferencias y subvenciones recibidas		97.824.901,92	84.655.099,06
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		22.987.825,02	22.306.465,29
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
5. Intereses y dividendos cobrados		10.652,18	7.255,04
6. Otros Cobros		-11.739.543,06	14.564.387,40
B) Pagos		80.889.114,74	81.706.480,64
7. Gastos de personal		50.048.116,08	49.332.062,82
8. Transferencias y subvenciones concedidas		1.849.114,28	1.911.864,57
9. Aprovisionamientos		0,00	
10. Otros gastos de gestión		27.652.817,86	29.008.337,08
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
12. Intereses pagados		3.480,33	
13. Otros pagos		1.335.586,19	1.454.216,17
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		28.194.721,32	39.826.726,15
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:		419.678,11	450.499,51
1. Venta de inversiones reales		40.572,00	40.572,00
2. Venta de activos financieros		379.106,11	409.927,51
3. Otros cobros de las actividades de inversión		0,00	
D) Pagos:		48.908.236,00	27.024.131,13
4. Compra de inversiones reales		30.911.380,38	26.681.435,51
5. Compra de activos financieros		459.620,87	342.695,62
6. Otros pagos de las actividades de inversión		17.537.234,75	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		-48.488.557,89	-26.573.631,62
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
E) Aumentos en el patrimonio:		0,00	
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias		0,00	
F) Pagos a la entidad o entidades propietarias		0,00	
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias		0,00	
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:		491.672,69	921.361,11
3. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
4. Préstamos recibidos		0,00	
5. Otras deudas		491.672,69	921.361,11
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		481.697,74	1.174.406,63
6. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
7. Préstamos recibidos		0,00	

**IV. Estado de flujos de efectivo
EJERCICIO 2015**

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
8. Otras deudas		481.697,74	1.174.406,63
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)		9.974,95	-253.045,52
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación		-55.498,43	-329,01
J) Pagos pendientes de aplicación		-252.559,23	255.301,78
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		197.060,80	-255.630,79
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		0,00	
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)		-20.086.800,82	12.744.418,22
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		21.907.069,40	9.162.651,18
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		1.820.268,58	21.907.069,40

V. Estado de liquidación del presupuesto
V.1 Liquidación del presupuesto de gastos
EJERCICIO 2015

PROGRAMA/CAPITULO	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS						REMANENTES DE CRÉDITO
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS	GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS	
(337A) ADMINISTRACION DEL PATRIMONIO HISTORICO-NACIONAL	124.793.130,00	-35.685,12	124.757.444,88	115.159.970,65	111.282.548,70	110.294.983,97	13.474.896,18
1.GASTOS DE PERSONAL	51.191.110,00	15.046,77	51.206.156,77	50.138.124,73	50.041.304,39	50.041.304,39	1.164.852,38
2.GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	31.638.230,00	-80.000,00	31.558.230,00	29.813.383,20	27.658.279,08	27.609.475,04	3.899.950,92
3.GASTOS FINANCIEROS	100.000,00	0,00	100.000,00	3.480,33	3.480,33	3.480,33	96.519,67
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.873.060,00	29.268,11	1.902.328,11	1.852.072,77	1.849.114,28	1.849.114,28	53.213,83
6.INVERSIONES REALES.	38.950.730,00	0,00	38.950.730,00	32.830.116,68	31.207.577,68	30.268.816,99	7.743.152,32
7.TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
8.ACTIVOS FINANCIEROS	440.000,00	20.000,00	460.000,00	459.620,87	459.620,87	459.620,87	379,13
9.PASIVOS FINANCIEROS	100.000,00	-20.000,00	80.000,00	63.172,07	63.172,07	63.172,07	16.827,93
Total	124.793.130,00	-35.685,12	124.757.444,88	115.159.970,65	111.282.548,70	110.294.983,97	13.474.896,18

V.2 Liquidación del presupuesto de ingresos
EJERCICIO 2015

CAPITULO	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS				DERECHOS RECONOCIDOS				EXCESO\ DEFECTO PREVISION (*)	
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS	DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA		
3. TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS	16.040.000,00	0,00	16.040.000,00	17.011.407,91	70,00	0,00	17.011.337,91	16.909.521,28	101.816,63	971.337,91
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	59.275.710,00	-64.953,23	59.210.756,77	59.434.099,93	42.966,01	0,00	59.391.133,92	54.792.822,92	4.598.311,00	180.377,15
5. INGRESOS PATRIMONIALES	8.230.000,00	0,00	8.230.000,00	7.623.201,10	1.701,40	0,00	7.621.499,70	6.761.810,79	859.688,91	-608.500,30
6. ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00	40.572,00	0,00	0,00	40.572,00	40.572,00	0,00	40.572,00
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	22.707.420,00	0,00	22.707.420,00	22.707.420,00	0,00	0,00	22.707.420,00	18.922.850,00	3.784.570,00	0,00
8. ACTIVOS FINANCIEROS	18.440.000,00	29.268,11	18.469.268,11	379.106,11	0,00	0,00	379.106,11	379.106,11	0,00	-60.893,89
9. PASIVOS FINANCIEROS	100.000,00	0,00	100.000,00	55.185,97	0,00	0,00	55.185,97	55.185,97	0,00	-44.814,03
Total	124.793.130,00	-35.685,12	124.757.444,88	107.250.993,02	44.737,41	0,00	107.206.255,61	97.861.869,07	9.344.386,54	478.078,84

* Para el cálculo de esta columna no se incluyen las previsiones de ingresos del artículo 87-Remanente de Tesorería, y en su caso, el artículo 57- Resultados de operaciones comerciales debido a que en ningún caso dan lugar a liquidación de derechos.

V.4 Resultado presupuestario EJERCICIO 2015

(euros)

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NESTAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	84.023.971,53	79.552.178,08		4.471.793,45
b. Operaciones de capital	22.747.992,00	31.207.577,68		-8.459.585,68
c. Operaciones comerciales	0,00	0,00		0,00
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	106.771.963,53	110.759.755,76		-3.987.792,23
d. Activos financieros	379.106,11	459.620,87		-80.514,76
e. Pasivos financieros	55.185,97	63.172,07		-7.986,10
2. Total operaciones financieras (d+e)	434.292,08	522.792,94		-88.500,86
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)	107.206.255,61	111.282.548,70		-4.076.293,09
AJUSTES:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado			0,00	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			0,00	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			0,00	
II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4+5)			0,00	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				-4.076.293,09

MEMORIA

1.- ORGANIZACIÓN Y ACTIVIDAD.

Los objetivos y las actuaciones básicas del Consejo de Administración del Patrimonio Nacional vienen determinados por la Ley 23/1982, de 16 de junio, Reguladora del Patrimonio Nacional, y por su Reglamento, aprobado por Real Decreto 496/1987, de 18 de marzo, modificado por los Reales Decretos 694/1989, de 16 de junio, 2208/1995, de 28 de diciembre, el Real Decreto que 600/2011, de 29 de abril y, recientemente, por el Real Decreto 214/2014, de 28 de marzo, que ha modificado la estructura orgánica del organismo, en lo referente a las unidades dependientes de la Gerencia.

El Consejo de Administración del Patrimonio Nacional se configura como una entidad de derecho público, con personalidad jurídica y capacidad de obrar, orgánicamente dependiente del Ministerio de la Presidencia de Gobierno. Posteriormente, la Ley 50/98, de 30 de diciembre, de Medidas fiscales, administrativas y de orden social, en su artículo 63, establece que el Patrimonio Nacional se regirá por las disposiciones de la Ley 6/1997, de 14 de abril, de organización y funcionamiento de la Administración General del Estado, aplicables a los organismos autónomos, sin perjuicio de las especialidades vigentes establecidas en la Ley 23/82, reguladora del Patrimonio Nacional, y en la disposición adicional 17 de la Ley 30/1984, para la reforma de la función pública, en todo lo relativo al régimen jurídico de sus bienes y derechos, a la administración de los Reales Patronatos, y al régimen de contratación de personal.

La función principal que le atribuye la Ley es la gestión y administración de los bienes y derechos del Patrimonio Nacional (los de titularidad del Estado afectados al uso y servicio del Rey y de los miembros de la Real Familia para el ejercicio de la alta representación que la Constitución y las leyes les atribuyen). En dicha gestión se incluye además, y en tanto ello sea posible, el uso de los bienes con fines culturales, científicos y docentes, así como la protección del medio ambiente y el cumplimiento de las exigencias ecológicas.

Ha de resaltarse que también se integran en el Patrimonio Nacional los derechos y cargas de Patronato sobre las Fundaciones y Reales Patronatos.

En el ejercicio 2015, las obligaciones reconocidas del presupuesto de gastos del organismo se han financiado con ingresos propios, procedentes fundamentalmente de la recaudación por visitas a los museos y palacios y rentas de inmuebles que integran el Patrimonio Nacional en un 22,56% y el resto con transferencias y subvenciones corrientes y de capital, procedentes principalmente de la Administración del Estado.

El máximo órgano rector, el Consejo de Administración, de acuerdo con la modificación operada por la Ley 40/2015, está integrado por el Presidente, Consejera Gerente y 13 miembros que deberán ser profesionales de reconocido prestigio. En al menos dos vocales deberá concurrir la condición de

alcalde de ayuntamiento en cuyo término municipal radiquen bienes inmuebles históricos del Patrimonio Nacional y otros dos, al menos, deberán provenir de instituciones museísticas y culturales de reconocido prestigio.

Como órganos superiores y directivos, el Presidente (rango de Secretario General) y la Consejera Gerente (con rango de Director General).

Sus servicios centrales se integran, de acuerdo con la modificación de su Reglamento realizada por Real Decreto 214/2014, de 28 de marzo, por 4 Direcciones (con rango orgánico de Subdirección General): la Dirección de Administración y Medios, la Dirección de las Colecciones Reales, la Dirección de Inmuebles y Medio Natural y la Dirección de Actos Oficiales y Culturales.

Su estructura territorial se compone de 7 Delegaciones en los Reales Sitios de: La Almodaina, Aranjuez, El Pardo, San Ildefonso, San Jerónimo de Yuste, San Lorenzo de El Escorial, y Reales Patronatos.

El Plan de Actuación de Patrimonio Nacional, aprobado por su Consejo de Administración, es la herramienta de gestión en la que se establecen los objetivos de la institución para el cuatrienio 2013-2016, así como las estrategias para alcanzar estos objetivos. Los objetivos son:

- POTENCIAR EL SERVICIO PÚBLICO de la institución en su doble función de apoyo a la Jefatura del Estado y puesta a disposición de los ciudadanos del patrimonio histórico-artístico y medio natural, en especial a través de la actividad museística.
- AVANZAR EN LA CONSERVACIÓN del patrimonio histórico-artístico, de las Colecciones Reales, y del Medio Natural a través de proyectos de mantenimiento preventivo, restauración e investigación que aseguren su estado óptimo y su preservación para las generaciones futuras.
- MANTENER LA ESTABILIDAD ECONÓMICA profundizando en la búsqueda de mayores recursos propios, así como mediante la racionalización de los gastos y la colaboración público-privada.
- MODERNIZAR LA ORGANIZACIÓN en los diferentes ámbitos, en especial en materia de relaciones laborales, tecnológica y de gestión.

En cuanto a las estrategias:

- Apoyo a la Jefatura del Estado: Garantizar la función de la institución de apoyo a la Jefatura del Estado, actualizando los protocolos de actuación y el equipamiento e infraestructura necesaria para la celebración de los Actos Oficiales en los edificios bajo dependencia de Patrimonio Nacional, así como el mantenimiento y adaptación de usos de las Residencias Reales.

- Conservación del Patrimonio: Mantener, mejorar y preservar el patrimonio de Inmuebles Históricos mediante el diseño de programas permanentes de rehabilitación y conservación de los Reales Sitios y Reales Patronatos y realizar planes y actuaciones de protección medioambiental en el Medio Natural.
- Colecciones Reales: Poner en valor las Colecciones y prepararlas para su exhibición en el Museo de las Colecciones Reales, mediante la restauración, conservación preventiva, estudio y catalogación de las obras de arte que las componen, así como mediante la determinación de las obras a exhibir, museografía, puesta en marcha y explotación del nuevo Museo.
- Divulgación: Ampliar el conocimiento del patrimonio histórico-artístico y, en especial, de las Colecciones Reales, a través de la actividad museística, científica, educativa, cultural y de comunicación.
- Mejoras y modernización en la gestión: Actualizar y modernizar los ámbitos de gestión comercial, de patrocinio y mecenazgo y de racionalización del gasto, que permitan una institución económicamente equilibrada y los ámbitos internos de relaciones laborales, soporte tecnológico y procedimientos, que faciliten el cumplimiento de los fines y actividades del Organismo.

Los principales responsables del organismo durante el ejercicio 2015 han sido:

- Presidentes:
 - Don José Rodríguez - Spiteri Palazuelo, nombrado por Real Decreto 92/2012, de 13 de enero. Cesa por Real Decreto 955/2015, de 23 de octubre, por el que se dispone el cese de Don José Rodríguez – Spiteri Palazuelo como Presidente del Consejo de Administración del Patrimonio Nacional.
 - Don Alfredo Pérez de Armiñán y de la Serna, nombrado por Real Decreto 956/2015, de 23 de octubre
- Consejera Gerente, doña Alicia Pastor Mor, nombrada por Real Decreto 306/2012, de 3 de febrero.

Patrimonio Nacional, según Reglamento de la Ley 23/1982, de 16 de junio, reguladora del Patrimonio Nacional, aprobado por Real Decreto 496/1987, de 18 de marzo, y modificado por el Real Decreto 214/2014, se estructura en servicios centrales y delegaciones, con dependencia orgánica del Gerente. Los servicios centrales se estructuran en las siguientes unidades, todas ellas orgánicamente asimiladas al nivel de subdirección general:

- Dirección de Administración y Medios
- Dirección de las Colecciones Reales

- Dirección de Inmuebles y Medio Natural
- Dirección de Actos Oficiales y Culturales

El artículo 82 del reglamento establece que es competencia de la Dirección de Administración y Medios la gestión económica y financiera de ingresos y gastos del Consejo de Administración del Patrimonio Nacional, y por tanto la formación de las cuentas anuales.

El número de efectivos con los que cuenta el organismo, el 31 de diciembre de 2015, es de 1.308 efectivos, distribuidos por tipo de personal como sigue:

- 7 contratos de Alta Dirección (5 hombres y 2 mujeres)
- 267 funcionarios y eventuales (169 hombres y 98 mujeres)
- 1034 laborales fijos/indefinidos (654 hombres y 380 mujeres)

Durante el ejercicio, se han celebrado 58 contrataciones de duración determinada (35 hombres y 23 mujeres). Además durante 2015 han continuado vigentes 11 contrataciones de duración determinada realizadas en ejercicios anteriores (5 hombres y 6 mujeres).

3.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS.

1. Imagen fiel: Las cuentas anuales se formulan a partir de los registros contables. Se expresan en euros y se presentan de acuerdo con el contenido establecido en el artículo 128 de la Ley 47/2003, General Presupuestaria y en la Instrucción de Contabilidad de la Administración Institucional del Estado, y con los principios contables públicos establecidos en la Ley General Presupuestaria y en el Plan General de Contabilidad Pública, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución de su presupuesto.
2. Comparación de la información.
 - a. Razones excepcionales que justifican la modificación de la estructura de las cuentas anuales. Sin contenido.
 - b. Explicación de las causas que impiden la comparación de las cuentas anuales del ejercicio con las del precedente. Sin contenido.
 - c. Explicación de la adaptación de los importes del ejercicio precedente para facilitar la comparación y, en caso contrario, la imposibilidad de realizar esta comparación.
3. Razones e incidencias en las cuentas anuales de los cambios en criterios de contabilización y corrección de errores.

Cambios en criterios de contabilización:

Sin contenido.

Corrección de errores

Desde el ejercicio 2011, las inversiones realizadas en el Museo de las Colecciones Reales se recogen dentro de la Cuenta 232, Infraestructuras en Curso.

Las inversiones realizadas con anterioridad, fueron registradas, de acuerdo con la normativa contable vigente, en la Cuenta 208, reclasificándose a fin de ejercicio a la Cta. 109, habiéndose reclasificado el saldo de dicha cuenta, a la entrada en vigor del nuevo PGCP, en la Cta. 120. Tras el Informe de Fiscalización realizado por el Tribunal de Cuentas, a las Cuentas del ejercicio 2013, se detecta la necesidad de proceder a la activación de dichas inversiones efectuadas con anterioridad a la entrada en vigor del nuevo PGCP, en la Cta. 232.

Desde el Sistema de Información Contable, se ha procedido, durante este ejercicio, a la activación de las inversiones realizadas en el

Museo de las Colecciones Reales, durante el período 2002 – 2010, siendo el asiento resultante el siguiente:

DEBE		HABER	
CUENTA	IMPORTE	CUENTA	IMPORTE
232. Infraestructuras en curso	57.059.620,92	120. Resultados de ejercicios anteriores	57.059.620,92

El 30 de septiembre de 2003, se suscribe el contrato de cesión del Hipódromo de la Zarzuela para la explotación integral del recinto y sus instalaciones entre la Sociedad Hipódromo de la Zarzuela, S.A. y Patrimonio Nacional. En el mismo se estipula (Cláusula Tercera) un canon mínimo, anual, de importe 88.199 €. Dicho canon, según el contrato, comienza a devengarse en 2004, si bien, se estipula el aplazamiento del pago del canon devengado durante los 15 primeros años siguientes a la fecha del contrato. Llegado este término, el concesionario abonaría, cada ejercicio, el canon devengado en el mismo, más la décima parte de la cantidad pendiente por los 15 años aplazados antes citados.

Contablemente, se ha efectuado el reconocimiento de los efectos económicos de dicho contrato; por la parte correspondiente al período 2004 - 2014:

DEBE		HABER	
CUENTA	IMPORTE	CUENTA	IMPORTE
441. Deudores por Derechos devengados	970.189,00	120. Resultados de ejercicios anteriores	970.189,00

En el ejercicio 2015 se procedió a la venta de una construcción. No se ha podido identificar fehacientemente el valor del edificio vendido. De acuerdo con la disposición transitoria 1ª de la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública, el saldo de la cuenta 120 "Resultados de ejercicios anteriores" incluye el valor de los inmuebles cuya valoración no pudiera efectuarse de forma fiable. Por tanto, previo a la venta de la construcción se ha contabilizado su activación con abono a la cuenta 120 "Resultados de ejercicios anteriores".

DEBE		HABER	
CUENTA	IMPORTE	CUENTA	IMPORTE
221. Inversiones en construcciones	40.572,00	120. Resultados de ejercicios anteriores	40.572,00

Se han contabilizado varios asientos relativos a acreedores pendientes de aplicar a presupuesto (Cta. 413), en aplicación de la Regla 52 de la Instrucción de operatoria contable a seguir en la ejecución del gasto del Estado a la Administración Institucional del Estado.

Se ha procedido a corregir un error en la amortización dotada en los ejercicios 2014 y anteriores en Infraestructuras. El impacto contable ha sido el siguiente:

DEBE		HABER	
CUENTA	IMPORTE	CUENTA	IMPORTE
120. Resultados de ejercicios anteriores	-162.189,30	2812. Amortización Acumulada en Infraestructuras	-162.189,30

Asimismo, en el ejercicio 2015 se ha procedido a corregir un error en la desascripción de unos terrenos en 2011:

DEBE		HABER	
CUENTA	IMPORTE	CUENTA	IMPORTE
210. Terrenos y Bienes Naturales	-735.859,67	100110. Aportación de bienes y derechos. Errores ejercicios anteriores o cambios de criterio	-735.859,67

Por último, se ha ajustado el saldo inicial de la cuenta 431. "Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ejercicios cerrados" reduciéndose en 18.261,11€. Este ajuste se realizó en 2 asientos:

- En el primero se rectifica el saldo inicial en -54.784,52€, ajustando los importes reconocidos contablemente a la información suministrada por las unidades, en diversos conceptos (54099, 330, 559 y 599).
- En el segundo se incrementa el saldo inicial en 36.523,41€, ajustando los importes reconocidos contablemente a la información suministrada por las unidades, en diversos conceptos (31101, 332, 339, 559, 599 y 54099).

En la tabla siguiente se detalla el impacto de estos ajustes en las cuentas del ejercicio 2015.

DEBE		HABER	
CUENTA	IMPORTE	CUENTA	IMPORTE
431. Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ejercicios cerrados	-18.261,11	120. Resultados de ejercicios anteriores	-18.261,11

4. Información sobre cambios en estimaciones contables cuando sean significativos. Sin contenido.
5. Sobre aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables (punto 2 de la Disposición Transitoria Tercera del NPGCP). Sin contenido.

4.- NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN.

a) Inmovilizado Material.

El inmovilizado material se valora por su precio de adquisición o coste de producción, más el coste de las incorporaciones que, en su caso, se realicen a los elementos originales. Las cuotas de amortización del inmovilizado material se determinan por el método lineal acorde a lo establecido en las tablas de amortizaciones previstas en el anexo de la Resolución de la IGAE de 14 de Diciembre de 1999. En el ejercicio no se han producido costes financieros susceptibles de ser activados. Tampoco existen costes de desmantelamiento, de gran reparación o inspección general que hayan incrementado el valor de los activos de esta partida. La valoración posterior se hace siguiendo el modelo de coste previsto en el punto 6 de la norma 2ª de reconocimiento y valoración. De acuerdo con esta norma no se han reconocido correcciones valorativas por deterioro del inmovilizado material.

La valoración del inmovilizado material se ha ajustado en este ejercicio como consecuencia de la migración de los sistemas de gestión (Sorolla 1 – Sorolla 2). De acuerdo con el apartado 3 de la norma 21ª de reconocimiento y valoración el resultado de este ajuste no ha afectado al resultado del ejercicio actual.

Se incluye en el Anexo, de acuerdo a la Resolución de 22 de febrero de 2016, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se dictan normas de registro, valoración e información de los bienes del patrimonio histórico de naturaleza material a incluir en las cuentas anuales, relación de los Bienes de carácter Histórico – Artístico. En este sentido, se señala que la mayor parte de los bienes inmuebles y muebles que integran el Patrimonio Nacional incurren claramente en el supuesto contemplado en las normas del Plan General de Contabilidad Públicas de elementos no susceptibles de valoración ni – en consecuencia – activación al tratarse de *“elementos patrimoniales muebles o inmuebles de interés artístico, histórico, paleontológico, arqueológico, etnográfico, científico o técnico, así como el patrimonio documental bibliográfico, los yacimientos, zonas arqueológicas, sitios naturales, jardines y parques que tengan valor artístico, histórico o antropológico”*.

b) Inversiones Inmobiliarias.

Siguiendo la definición de la norma 4ª de reconocimiento y valoración del Plan General de Contabilidad Pública, se han activado como inversiones inmobiliarias las mejoras realizadas en construcciones destinadas al alquiler. Se han utilizado los mismos criterios de valoración inicial y posterior del inmovilizado material. La amortización de estos bienes se calcula por el método lineal. En el ejercicio no se han incurrido en gastos financieros ni de desmantelamiento, ni de grandes reparaciones susceptibles de ser activados. No se han reconocido correcciones valorativas por deterioros que afecten a las partidas de este epígrafe.

c) Inmovilizado Intangible.

En cumplimiento de la norma 5ª de reconocimiento y valoración se han registrado como inmovilizado intangible inversiones bienes de esta naturaleza que son separables y susceptibles de enajenación, cesión, arrendamiento, intercambio o entrega para su explotación. Para su valoración inicial y posterior se han seguido los mismos criterios establecidos para el inmovilizado material. Se amortizan siguiendo un criterio lineal por un periodo de vida útil dentro de los límites establecidos en el anexo de la Resolución de la IGAE de 14 de Diciembre de 1999. En el ejercicio no se han incurrido en gastos financieros ni de desmantelamiento, ni de grandes reparaciones susceptibles de ser activados. No se han reconocido correcciones valorativas por deterioros que afecten a las partidas de este epígrafe.

d) Arrendamientos.

La valoración de los arrendamientos financieros se ajusta a lo establecido en la norma 6ª de reconocimiento y valoración.

e) Permutas. Sin contenido

f) Activos y pasivos financieros.

Los activos financieros se han valorado por el importe entregado. Se ha contabilizado el deterioro de algunos de estos activos.

Los pasivos financieros se han valorado por el importe recibido.

g) Coberturas contables. Sin contenido.

h) Existencias.

Las existencias se valoran por su precio de adquisición o coste de producción. No se han dotado correcciones valorativas por deterioro en estos bienes.

i) Activos construidos o adquiridos para otras entidades. Sin contenido.

j) Transacciones en moneda extranjera. Sin contenido.

k) Ingresos y gastos.

Los ingresos y gastos con reflejo presupuestario se han registrado en el momento en el que se ha dictado el acto que determinan el gasto o ingreso presupuestario.

Para el registro de los demás ingresos y gastos del ejercicio se has seguido las disposiciones del Plan General de Contabilidad Pública.

l) Provisiones y contingencias.

El criterio seguido para la dotación de la provisión por insolvencias de deudores ha sido su antigüedad temporal, dotando el 25% para aquellos con origen en 2014, el 50% para aquellos con origen en 2013, el 75% para aquellos originados en 2012, y el 100% para aquellos originados en 2011 o ejercicios anteriores.

m) Transferencias y subvenciones.

Las transferencias y subvenciones concedidas se han imputado al ejercicio en los términos establecidos en la norma 18ª de reconocimiento y valoración.

Las subvenciones recibidas se consideran como norma general ingresos imputables al resultado del ejercicio ya que su finalidad es financiar los gastos del ejercicio 2015. Para la imputación de las transferencias recibidas se ha seguido el criterio del devengo.

n) Actividades conjuntas. Sin contenido.

o) Activos en estado de venta. Sin contenido.

**VI. Resumen de la Memoria
VI.4 Inmovilizado Material
EJERCICIO 2015**

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	AUMENTO	SALIDAS	DISMINUCIÓN	CORRECCIONES	AMORTIZACIONES	SALDO FINAL
1. Terrenos								
210 (2810) (2910) (2990)	1.466.177,54	-735.859,67	0,00		0,00		0,00	730.317,87
2. Construcciones								
211 (2811) (2911) (2991)	206.032,47		0,00		0,00		2.248,28	203.784,19
3. Infraestructuras								
212 (2812) (2912) (2992)	2.274.885,73	4.318,49	0,00		4.318,49		-134.023,44	2.408.909,17
4. Bienes del patrimonio histórico								
213 (2813) (2913) (2993)	11.791.811,70	6.584.896,39	1.153.965,94	1.275.774,26	3.593.801,28		126.830,37	14.534.268,12
5. Otro inmovilizado material								
214,215,216,217,218,219, (2814), (2815), (2816), (2817), (2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)	13.125.097,07	1.417.890,44	629.114,50	634.425,87	222.642,01		2.321.562,52	11.993.471,61
6. Inmovilizaciones en curso y anticipos								
2300,2310,232,233,234,235,237,2390	79.809.964,10	78.832.268,60	3.926.709,49	3.780.654,19	1.992.667,94		0,00	156.795.620,06
TOTAL	108.673.968,61	86.103.514,25	5.709.789,93	5.690.854,32	5.813.429,72		2.316.617,73	186.666.371,02

Se informará sobre lo que se indica en el punto 6 de la memoria.

La vida útil de los elementos es la que sigue:

Construcciones, infraestructuras y bienes del patrimonio histórico: 100 años

Máquinaria: 5 años

Utillaje: 10 años

Instalaciones técnicas: 20 años

Mobiliario: 10 años

Equipos para proceso de la información: 5 años

Elementos de transporte: 10 años

Otro inmovilizado material:

- Semovientes: 25 años

- Fondos bibliográficos: 10 años

BIENES RECIBIDOS EN ADSCRIPCIÓN: Los bienes recibidos en adscripción se distribuyen entre las cuentas 210, 211 y 212 de la manera que sigue:

210. Terrenos y bienes naturales: valor 388.488,89€

211. Construcciones: valor 154.429,20€, con amortización acumulada a 31/12/2015 de 16.743,95€

212. Infraestructuras: valor 2.607.237,02€ con amortización acumulada a 31/12/2015 de 400.110,19€.

BIENES DEDICADOS AL USO PÚBLICO: Los bienes dedicados al uso público se recogen en las cuentas 210, 212 y 213 de la siguiente forma:

210. Terrenos y bienes naturales: valor 491.204,02€

212. Infraestructuras: valor 2.607.237,02€ con amortización acumulada a 31/12/2015 de 400.110,19€.

213. Bienes del Patrimonio Histórico: valor 9.924.829,54€ con amortización acumulada a 31/12/2015 de 246.314,56€.

De las salidas del epígrafe 4. "Bienes del Patrimonio Histórico" 1.275.774,26€ desde el punto de vista financiero tienen la consideración de gasto del ejercicio y por tanto, se reclasificaron en cuentas del grupo 6.

De las salidas del epígrafe 6. "Inmovilizaciones en curso y anticipos" 2.601.295,77€ desde el punto de vista financiero tiene la consideración de gasto del ejercicio y por tanto, se reclasificaron en cuentas del grupo 6.

VI.5 Activos financieros. Estado resumen de la conciliación EJERCICIO 2015

CLASES CATEGORIAS	ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO				ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO				TOTAL			
	INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		OTRAS INVERSIONES		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1
	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1				
CRÉDITOS Y PARTIDAS A COBRAR	0,00		0,00		440.199,46	359.684,70	0,00		17.977.434,21		17.977.434,21	359.684,70
INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
INVERSIONES EN ENTIDADES DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
TOTAL	0,00		0,00		440.199,46	359.684,70	0,00		17.977.434,21		17.977.434,21	359.684,70

VI.6 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Resumen de Situación de las deudas EJERCICIO 2015

CLASES CATEGORIAS	LARGO PLAZO				CORTO PLAZO				TOTAL			
	OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CREDITO		OTRAS DEUDAS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CREDITO		EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1
	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1				
DEUDAS A COSTE AMORTIZADO	0,00		0,00		68.678,67	95.334,97	0,00		200.504,51		200.504,51	8.990.569,60
DEUDAS A VALOR RAZONABLE	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
TOTAL	0,00		0,00		68.678,67	95.334,97	0,00		200.504,51		200.504,51	8.990.569,60

VI.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos EJERCICIO 2015

F.14.1. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones recibidas

Se informará sobre:

importe y características de las transferencias y subvenciones recibidas, cuyo importe sea significativo, así como sobre el cumplimiento o incumplimiento de las condiciones impuestas para la percepción y disfrute de las subvenciones y el criterio de imputación a resultados.

Durante el ejercicio 2015 se recibieron las siguientes transferencias y subvenciones:

- Transferencias del Departamento:
* Para gastos corrientes: 55.195.710,00€
* De capital: 22.707.420,00€

- De otros OO PP:
* Para gastos corrientes: 4.180.377,15€ (SEPE) y 15.046.77€ (INAP)

F.14.2.1. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones corrientes

NORMATIVA	FINALIDAD	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO	REINTEGRO	CAUSA DE REINTEGROS
	Convenio con el Obispado de Plasencia para la gestión de uso del Monasterio de Yuste	92.999,85	0,00	
TOTAL		92.999,85	0,00	

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

El receptor de esta subvención es el Obispado de Plasencia.

F.14.2.2. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones de capital

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

F.14.2.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias corrientes

NORMATIVA	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO
Parrato 2 art. 2 Ley 23/1982	1.505.000,00
Ley Presupuestos Generales del Estado 2015	49.541,66
Art. 82 Convenio Colectivo 1984	172.765,85
TOTAL	1.727.307,51

VI.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos EJERCICIO 2015

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

Los perceptores de la transferencia en virtud del párrafo 2 del artículo 2 de la Ley 23/1982 son Reales Patronatos y Copatronatos relacionados en dicho artículo cuya administración es competencia del Consejo de Administración del Patrimonio Nacional.

Los perceptores de la transferencia en virtud de la LPE2015 son personas físicas que han prestado servicios en el organismo como becarios.

Los perceptores de la transferencia en virtud del art. 82 del Convenio Colectivo de 1984 son antiguos trabajadores que optaron por la jubilación voluntaria.

F.14.2.4. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias de capital

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

F.14.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Otros ingresos y gastos

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

**VI.9. Información presupuestaria
EJERCICIO 2015**
a.1 Compromisos de gasto con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores

Partida presupuestaria	Descripción	COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO AL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO					EJERCICIOS SUCEIVOS
		EJERCICIO N+1	EJERCICIO N+2	EJERCICIO N+3	EJERCICIO N+4	(euros)	
25 337A 16209	OTROS	66.354,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 210	INFRAEST. Y BIENES NATURALES	15.219,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 212	EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCC	95.193,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 213	MAQUIN., INSTALAC. Y UTILLAJE	187.873,94	32.580,96	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 215	MOBILIARIO Y ENSERES	151.739,39	532,23	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 216	EQUIPOS PROCESOS DE INFORMAC	119.059,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 22000	ORDINARIO NO INVENTARIABLE	22.008,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 22103	COMBUSTIBLES	457.934,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 22104	VESTUARIO	38.775,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 22105	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	80.902,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 22106	PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MATERIAL SANITARIO	14.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 22199	OTROS SUMINISTROS	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 22602	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	9.075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 22606	REUNIONES,CONFERENCIAS Y CURSOS	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 22610	GASTOS DERIVADOS PARRAFO 1.ART.2 LEY 23/82	664.920,62	54.273,11	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 22611	GASTOS PROTOCOLARIOS Y REPRESENTATIVOS DERIVADOS DE ACTOS INSTITUCIONA	46.817,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 22699	OTROS	1.346,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 22700	LIMPIEZA Y ASEO	3.363.144,18	280.262,02	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 22701	SEGURIDAD	4.935.245,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

VI.9. Información presupuestaria EJERCICIO 2015

(euros)

Partida presupuestaria	Descripción	COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO AL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO					EJERCICIOS SUCESIVOS
		EJERCICIO N+1	EJERCICIO N+2	EJERCICIO N+3	EJERCICIO N+4	EJERCICIO N+5	
25 337A 22706	ESTUDIOS Y TRABAJOS TECNICOS	352.900,72	68.192,14	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 22799	OTROS	1.379.661,92	696.344,60	582.183,19	0,00	0,00	0,00
25 337A 482	BECAS	22.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 620	INVERSIONES NUEVAS ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO OPERATIVO DE SERVICIOS	45.839,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 337A 630	INVERSIONES REPOSICION ASOCIADAS AL FUNCIONAMIENTO OPERAT. SERVICIOS	5.117.812,42	1.200.852,08	230.542,94	0,00	0,00	0,00
25 337A 640	GASTOS INV. CARAC. INMATERIAL	963.451,17	175.684,83	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	18.252.295,10	2.588.771,97	812.726,13	0,00	0,00	0,00

a.2 Compromisos de gasto de carácter plurianual que no se hayan podido imputar al presupuesto corriente

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	IMPORTE	Nº DE OPERACIONES
TOTAL	0,00	0,00

b) Estado del remanente de tesorería

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	EJERCICIO N		EJERCICIO N-1	
57, 556	1.(+) Fondos líquidos		1.820.268,58		21.907.069,40
430	2.(+) Derechos pendientes de cobro		28.550.884,24		26.110.302,73
431	-(+) del Presupuesto corriente	9.344.386,54		24.904.585,81	
246, 247, 260, 265, 440, 442, 449, 456, 470, 471, 472, 537, 538, 550, 565, 566, 5321	-(+) de Presupuestos cerrados	1.017.541,75		615.820,57	
435, 436	-(+) de operaciones no presupuestarias	18.188.955,95		589.896,35	
	-(+) de operaciones comerciales	0,00			
400	3.(-) Obligaciones pendientes de pago		3.482.201,38		17.196.777,25
401	-(+) del Presupuesto corriente	987.564,73		692.717,90	
167, 168, 180, 185, 410, 412, 419, 453, 456, 475, 476, 477, 517, 518, 550, 560, 561	-(+) de Presupuestos cerrados	0,00			
405, 406	-(+) de operaciones no presupuestarias	2.494.636,65		16.504.059,35	
	-(+) de operaciones comerciales	0,00			
554, 559	4.(+) Partidas pendientes de aplicación		12.124,60		209.185,40
555, 5581, 5585	-(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	-6.211,41		49.287,02	
	-(+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	5.913,19		258.472,42	
295, 298, 490, 595, 598	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		26.901.076,04		31.029.780,28
	II. Exceso de financiación afectada		0,00		
	III. Saldos de dudoso cobro		505.514,70		597.593,64
	IV. Remanente de tesorería no afectado = (I - II)		26.395.561,34		30.432.186,64

c) Balance de resultados e informe de gestión
EJERCICIO 2015

A) GRADO DE REALIZACIÓN DE OBJETIVOS

PROGRAMAS DE GASTOS		OBJETIVO	ACTIVIDADES	INDICADOR	PREVISTO	REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN						ABSOLUTAS	%
1	Apoyo a la Jefatura del Estado	Apoyo a la Jefatura del Estado	Apoyo a la Jefatura del Estado	Actos prestiditos por S.M. El Rey	40,00	44,00	4,00	10,00
1	Apoyo a la Jefatura del Estado	Apoyo a la Jefatura del Estado	Apoyo a la Jefatura del Estado	Actos prestiditos por la Real Familia	20,00	3,00	-17,00	-85,00
1	Apoyo a la Jefatura del Estado	Apoyo a la Jefatura del Estado	Apoyo a la Jefatura del Estado	Otros Actos de Estado	15,00	19,00	4,00	26,67
2	Conservación de bienes inmuebles histórico - artísticos	Conservación de bienes inmuebles histórico - artísticos	Conservación de bienes inmuebles histórico - artísticos	Conservación edificios históricos (miles m ²)	770,00	770,00	0,00	0,00
2	Conservación de bienes inmuebles histórico - artísticos	Conservación de bienes inmuebles histórico - artísticos	Conservación de bienes inmuebles histórico - artísticos	Actuaciones de rehabilitación de edificios históricos (miles m ²)	25,00	25,00	0,00	0,00
3	Conservación de jardines y superficies forestales	Conservación de jardines y superficies forestales	Conservación de jardines y superficies forestales	Conservación de áreas singulares en jardines históricos (Ha)	300,00	300,00	0,00	0,00
3	Conservación de jardines y superficies forestales	Conservación de jardines y superficies forestales	Conservación de jardines y superficies forestales	Actuaciones de prevención contraincendios en masas forestales (Ha)	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
4	Colecciones Reales	Colecciones Reales	Colecciones Reales	Nº de piezas objeto de conservación (nº)	243.097,00	243.101,00	4,00	0,00
4	Colecciones Reales	Colecciones Reales	Colecciones Reales	Restauraciones de elementos histórico - artísticos (nº de intervenciones)	566,00	519,00	-47,00	-8,30
5	Divulgación	Divulgación	Divulgación	Visitas a Museos (nº visitantes)	2.900.000,00	3.013.412,00	113.412,00	3,91
5	Divulgación	Divulgación	Divulgación	Exposiciones Temporales (nº visitantes)	120.000,00	283.526,00	163.526,00	136,27

c) Balance de resultados e informe de gestión
EJERCICIO 2015

PROGRAMAS DE GASTOS		OBJETIVO	ACTIVIDADES	INDICADOR	PREVISTO	REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN						ABSOLUTAS	%
5	Divulgación	Divulgación	Divulgación	Otros eventos culturales y educativos (nº)	50,00	55,00	5,00	10,00
5	Divulgación	Divulgación	Divulgación	Edición de catálogos y monografías (nº)	5,00	4,00	-1,00	-20,00
5	Divulgación	Divulgación	Divulgación	Consultas en archivo y biblioteca (nº)	23.500,00	8.268,00	-15.232,00	-64,82
5	Divulgación	Divulgación	Divulgación	Microfilmaciones y reproducciones en archivo y biblioteca (nº)	350.000,00	471.275,00	121.275,00	34,65
5	Divulgación	Divulgación	Divulgación	Incorporación de fondos bibliográficos y publicaciones periódicas en biblioteca (nº)	800,00	1.345,00	545,00	68,13
5	Divulgación	Divulgación	Divulgación	Reclamaciones de visitantes (% sobre el ejercicio anterior)	0,00	85,71	85,71	0,00
6	Mejoras y modernización en la gestión	Mejoras y modernización en la gestión	Mejoras y modernización en la gestión	Arrendamientos (nº)	474,00	440,00	-34,00	-7,17
6	Mejoras y modernización en la gestión	Mejoras y modernización en la gestión	Mejoras y modernización en la gestión	Nº de inmuebles (nº)	746,00	738,00	-8,00	-1,07
6	Mejoras y modernización en la gestión	Mejoras y modernización en la gestión	Mejoras y modernización en la gestión	Prevención de incendios (puntos detección)	40,00	51,00	11,00	27,50
6	Mejoras y modernización en la gestión	Mejoras y modernización en la gestión	Mejoras y modernización en la gestión	Prevención intrusión e instalaciones circuito cerrado TV (puntos CCTV)	120,00	0,00	-120,00	-100,00

B) COSTE DE LOS OBJETIVOS REALIZADOS

PROGRAMAS DE GASTOS		OBJETIVO	ACTIVIDADES	COSTE PREVISTO	COSTE REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN					ABSOLUTAS	%
				0,00	0,00	0,00	0,00

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios
EJERCICIO 2015

(euros)

Indicadores financieros y patrimoniales

a) LIQUIDEZ INMEDIATA:	45,88	:	Fondos líquidos	1.820.268,68			
			Pasivo corriente	3.967.782,24			
b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO	779,53	:	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro	1.820.268,68	+	29.109.670,73	
			Pasivo corriente	3.967.782,24			
c) LIQUIDEZ GENERAL	824,57	:	Activo Corriente	32.716.963,89			
			Pasivo corriente	3.967.782,24			
d) ENDEUDAMIENTO	1,81	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	3.967.782,24	+	68.678,67	
			Pasivo corriente + Pasivo no corriente + Patrimonio neto	3.967.782,24	+	68.678,67	+ 219.454.130,66
e) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	5.777,31	:	Pasivo corriente	3.967.782,24			
			Pasivo no corriente	68.678,67			
f) CASH-FLOW	14,32	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	3.967.782,24	+	68.678,67	
			Flujos netos de gestión	28.194.721,32			

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios
EJERCICIO 2015

(euros)

g) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

1) Estructura de los ingresos

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)			
ING. TRIB / IGOR	TRANFS / IGOR	VN y PS / IGOR	Resto IGOR / IGOR
0,62	76,89	15,71	6,79

2) Estructura de los gastos

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)			
G. PERS. / GGOR	TRANFS / GGOR	APROV / GGOR	Resto GGOR / GGOR
56,98	2,08	0,06	40,88

3) Cobertura de los gastos corrientes

82,21	:	87.797.225,02
		Gastos de gestión ordinaria

		106.801.550,38
		Ingresos de gestión ordinaria

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios EJERCICIO 2015

(euros)

Indicadores presupuestarios

a) Del presupuesto de gastos corrientes:			
1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	89,20	:	111.282.548,70
			Obligaciones reconocidas netas
			124.757.444,88
			Créditos totales
2) REALIZACIÓN DE PAGOS	99,11	:	110.284.983,97
			Pagos realizados
			111.282.548,70
			Obligaciones reconocidas netas
3) ESFUERZO INVERSOR	28,04	:	31.207.577,68
			Obligaciones reconocidas netas (Capítulo 6 + 7)
			111.282.548,70
			Total obligaciones reconocidas netas
4) PERIODO MEDIO DE PAGO	3,24	:	360.461.126,45
			Obligaciones pendientes de pago x 365
			111.282.548,70
			Obligaciones reconocidas netas

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios
EJERCICIO 2015

(euros)

b) Del presupuesto de ingresos corriente:			
1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	85,93	:	107.206.255,61
			Derechos reconocidos netos
			Previsiones definitivas
2) REALIZACIÓN DE COBROS	91,28	:	97.861.869,07
			Recaudación neta
			Derechos reconocidos netos
3) PERIODO MEDIO DE COBRO	31,81	:	3.410.701.087,10
			Derechos pendientes de cobro x 365
			Derechos reconocidos netos
c) De presupuestos cerrados:			
1) REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00	:	692.717,90
			Pagos
			Saldo inicial de obligaciones (+/- modificaciones y anulaciones)
2) REALIZACIÓN DE COBROS	96,01	:	24.484.603,52
			Cobros
			Saldo inicial de derechos (+/- modificaciones y anulaciones)

Los siguientes modelos de la Cuenta no tienen contenido:

V.3 Resultado de operaciones comerciales.
VI.8 Provisiones y contingencias.
VI.11 Hechos posteriores al cierre.

CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DEL PATRIMONIO NACIONAL

Informe de auditoría de las cuentas anuales Ejercicio 2015

Intervención Delegada en C.A.P.N.

Índice

- I. INTRODUCCIÓN.
- II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES.
- III. OPINIÓN.
- IV. ASUNTOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN.
- V. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS.

I. Introducción

La Intervención General de la Administración del Estado (en adelante I.G.A.E.), a través de la Intervención Delegada en el Consejo de Administración del Patrimonio Nacional (en adelante C.A.P.N.) en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha auditado las cuentas anuales de 2015 que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2015, la cuenta de resultado económico-patrimonial, el estado de liquidación del presupuesto, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

El Presidente del C.A.P.N. es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad de acuerdo con el marco de información financiera que se detalla en la memoria adjunta y, en particular, de acuerdo con los principios y criterios contables. Asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales estén libres de incorrección material.

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por el Presidente del C.A.P.N. el 22 de agosto de 2016 y fueron puestas a disposición de la Intervención Delegada en esa misma fecha.

El Presidente inicialmente formuló sus cuentas anuales el 19 de mayo de 2016 y se pusieron a disposición de la Intervención Delegada el mismo 19 de mayo de 2016. Dichas cuentas fueron modificadas en la fecha indicada en el párrafo anterior.

La información relativa a las cuentas anuales queda contenida en el fichero 25103_2015_F_160818_155356_Cuenta.zip cuyo resumen electrónico se corresponde con D39ABF73D08E3D4F242E92D612A807F533A22476FB27B00DA20BDEC28FB2BDB7 y está depositado en la aplicación RED.Coa de la Intervención General de la Administración del Estado.

II. Objetivo y alcance del trabajo: Responsabilidad de los auditores

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

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

III. Opinión

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Consejo de Administración del Patrimonio Nacional a 31 de diciembre de 2015, así como de sus resultados, de sus flujos de efectivo y del estado de liquidación del presupuesto 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 y presupuestarios contenidos en el mismo.

IV. Asuntos que no afectan a la opinión

En el desarrollo de nuestro trabajo hemos detectado la existencia de las siguientes incorrecciones que afectan a las cuentas anuales adjuntas. Estas cuestiones no modifican nuestra opinión:

1ª De la comparación entre lo contabilizado en la cuenta 475100 "Hacienda Pública, acreedor por retenciones practicadas", y el modelo 111. "Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF. Rendimientos del trabajo y de actividades económicas", cabe concluir que las retenciones reflejadas en los modelos 111 autoliquidados mensualmente por Patrimonio Nacional durante 2015 se han contabilizado correctamente. Sin embargo, el saldo de la cuenta 475100 a 31 de diciembre de 2015 es de 897.681,15 euros y no coincide con las retenciones practicadas en diciembre de 2015, que ascienden a 791.792,26 euros. La diferencia es de 105.888,89 euros. Esta circunstancia procede de años anteriores y se va incrementando, así el saldo inicial de la cuenta a 1 de enero de 2015 tampoco coincide con las retenciones practicadas en diciembre de 2014.

2ª En el área de deudores, en concreto en los deudores por arrendamientos, la información facilitada por el Departamento de inmuebles no coincide con la obtenida de la aplicación informática GESFINCAS a través de la cual se lleva la gestión comercial de esta área: las diferencias obtenidas hacen dudar de la fiabilidad de la información correspondiente a esta área.

V. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La entidad auditada está obligada a presentar, en la nota F.25 de la Memoria, información referida a sus costes por actividades de acuerdo con la Resolución de 28 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, que regula los criterios para la elaboración de dicha información establecidos en el sistema de Contabilidad Analítica Normalizada para Organismos Autónomos (CANOA).

No nos ha sido posible comprobar que la información a que se refiere el párrafo anterior está libre de errores u omisiones ni que sea razonablemente coherente con la información financiera contable auditada, puesto que únicamente se ha presentado la información correspondiente al apartado 1 de la nota F.25. "Información sobre costes de actividades. Resumen general de costes de la entidad". No constan datos para los apartados 2 y 3 relativos a los costes de las actividades que implican la obtención de tasas y precios públicos.

Tampoco se han cumplimentado los siguientes estados de la Memoria:

F.26.2. "Indicadores de gestión. Indicadores de eficiencia para cada actividad que implica la obtención de tasas y precios públicos".

F.26.4. "Indicadores de gestión. Indicadores de medios de producción para cada actividad que implica la obtención de tasas y precios públicos".

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación Registro Digital de Cuentas Públicas (RED.Coa) de la Intervención General de la Administración del Estado por el Interventor Delegado en el Consejo de Administración del Patrimonio Nacional, en Madrid, a 12 de septiembre de 2016.