

INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'EXERCICI 2009

D'acord amb el disposat als articles 208 a 212 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març (TRLRHL), i les Regles 97 a 104 de la Instrucció de Comptabilitat segons Ordre EHA/3031/2004, de 23 de novembre, sobre la formació, composició i aprovació del Compte General de l'Ajuntament de Palma i els articles 220 i 221 del mateix Reial Decret Legislatiu 2/2004 l'Interventor que subscriu emet el següent

INFORME

El Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'any 2009, a data d'aquest informe pendent de presentació a la Comissió de Comptes, exposició pública i aprovació pel Ple., i que està format per:

- a) El compte de la pròpia entitat
- b) El compte dels organismes autònoms:
 - Institut Municipal de l'Esport
 - Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants
 - Patronat Municipal de l'Habitatge
 - Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca
 - Institut Municipal d'Innovació
 - Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina
 - Patronat Mpal de Reallotjament i de Reinserció Social
 - Patronat Municipal d'Il.luminació Ornamental
 - Patronat Municipal Llegat Weyler
 - Institut Municipal d'Obres Viàries
 - Institut Municipal de Turisme
 - Institut Municipal de Protecció al Consumidor
- c) Els comptes de les societats mercantils de capital íntegrament municipal:
 - Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram (EMAYA)
 - Empresa Funerària Municipal (EFMSA)
 - Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma (EMT)
 - Empresa Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP)
 - Empresa Municipal d'Obres i Projectes. (EMOP)

Els comptes i estats a que es refereixen les lletres a) i b) anteriorment assenyalades consten de les següents parts, presentades d'acord amb la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local aprovada per O.M. de 23 de novembre de 2004:

- Balanç de Situació
- Compte de Resultat Econòmic Patrimonial
- Estat de Liquidació del Pressupost
- Memòria

Els comptes esmentats a la lletra c) anteriorment assenyalada, són els comptes anuals que corresponen a les Societats Mercantils de capital íntegrament propietat d'aquesta Entitat Local, formats i elaborats per elles mateixes, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat vigent per a les empreses espanyoles, i comprenen:

- Balanç de Situació
- Compte de Pèrdues i Guanys
- Memòria
- Estat de Canvis en el Patrimoni Net
- Estat de Fluxos d'Efectiu (si escau)

Així mateix s'adjunten al present, els Informes d'Intervenció de les Empreses Municipals.

L'objectiu d'aquest informe (art. 220 i 221 TRLRHL) és informar sobre l'adequada presentació de la informació econòmico-financera, el compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació, el grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos, i l'anàlisi del funcionament i rendiments dels serveis públics.

Hem de dir que, a més d'informar sobre les entitats que formen part del Compte General, farem menció a la situació d'alguns consorcis i organismes dependents de l'Ajuntament de Palma.

Amb l'abast que ha estat possible, segons els mitjans de que disposem, aquesta Intervenció informa el següent:

CONSIDERACIONS DE CARÀCTER GENERAL

Aquest informe està estructurat en apartats diferenciats per a l'Ajuntament, cada Organisme Autònom, un per a cada una de les Societats Mercantils i un apartat per a altres entitats.

Tant per l'Ajuntament com pels seus organismes autònoms es presenten al començament els seus resultats (pressupostari, econòmico-financer i romanent de tresoreria). Els dos primers estan conciliats per cada institució al epígraf 17 de la Memòria "Ingressos i despeses".

Posteriorment descriurem les salvetats comptables i pressupostàries, legals i de gestió, més significatives que hem detectat, així com algunes puntualitzacions sobre alguns contractes de cada entitat si escau.

Mencions que afecten a la pràctica totalitat d'organismes serien les següents:

a) Immobilitzat

- Per l'Ajuntament i tots els seus organismes autònoms, els anys anteriors s'ha dut a terme la confecció de fitxers que recullen tota la informació dels actius immobles, segons la comptabilitat financera. D'aquesta manera es pot complir amb la normativa al respecte i realitzar les amortitzacions anuals d'una manera bastant precisa, així com localitzar qualsevol actiu que estigui comptabilitzat. De totes formes cal dir que la gestió dels actius s'hauria de dur informatitzada mitjan el mòdul d'inventaris, ja que la informació ara mateix es treu de forma rudimentària.

Aquesta és una de les principals debilitats dels sistema de gestió actual en l'Ajuntament i els seus organismes autònoms.

No hi ha cap previsió d'implantació als pròxims anys d'un sistema integral de gestió amb el qual es preveïés una substancial millora que permetés el compliment de la legalitat vigent i els requisits per a una bona gestió. Des d'aquesta Intervenció pensem que s'hauria de continuar amb aquesta gestió, amb col·laboració amb el Departament de Patrimoni, de Contractació i els Serveis Jurídics de l'Entitat i amb una dotació adequada de recursos humans i materials per dur a terme aquesta feina.

- Per a millorar la gestió dels serveis públics, i conèixer el seu cost, és necessari que els immobles gestionats per cada entitat hi estiguin adscrits, a aquests efectes durant l'any 2009 s'ha tractat de regularitzar la situació, especialment en el que respecte a l'Ajuntament amb les seves relacions amb el Patronat Municipal d'Habitatge i el Consorci RIBA principalment.

- Cal indicar que la informació d'algunes operacions que no afecten al pressuposts, no sempre arriben al departament comptable i als encarregats d'elaborar el compte general, com per exemple cessions de béns, canvis d'afectació dels edificis o terrenys, algunes permutes, cessions d'ingressos, litigis, etc., això fa que al no tenir constància d'elles no es reflecteixen en la comptabilitat. En concret la font principal que s'empra per la regularització dels immobles és el compte que prepara el Negociat de Patrimoni. Si una informació no li arriba, no és coneguda per Intervenció i no es registra comptablement, convindrà el control periòdic dels acords que van a Junta de Govern i a Ple.

b) Llei d'Incompatibilitats

- Per altra banda, notem a faltar de forma general a tots els organismes i empreses municipals un registre i control del compliment de la llei 53/1984 d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.

c) Organismes Autònoms

- Respecte a la comptabilitat dels organismes autònoms, aquests han tingut que menester de l'ajuda dels serveis econòmics de l'Ajuntament per a una correcta i completa presentació. Caldria una major implicació en aquest tema.

En l'apartat de cada organisme mencionarem les principals salvetats de cada un, però volem indicar dues qüestions que és donen en tots ells. Es necessari saldar i compondre les partides de resultats d'anys anteriors, i realitzar les oportunes i necessàries explicacions i comentaris en els diferents apartats de la memòria.

Cal conciliar periòdicament els drets o cobraments pendents de cada organisme autònom, amb les aportacions previstes o fetes per l'Ajuntament cap a ells, amb la finalitat de corregir o evitar errors comptables que dificultarien tota consolidació.

- Hi ha organismes i empreses públiques que presenten deutes entre ells i/o l'Ajuntament. Seria necessari regularitzar aquesta situació.

d) Codificació pressupostària i comptable

- Igual que per l'anterior exercici, hem d'indicar que és necessària una correcta codificació pressupostària i comptable. L'actual programa informàtic que empra l'Ajuntament i els seus organismes autònoms presenta deficiències pel que fa a l'equivalència partida pressupostària - compte comptable, degut a les limitacions qualitatives en el desenvolupament del pla de comptes, a això afegim les limitacions quantitatives, ja que el subconcepte pressupostari és més extens que la codificació decimal d'un compte, això vol dir que la correspondència entre la partida pressupostària i els comptes del Pla Comptable pot estar excessivament acumulada. Això dificulta, entre altres coses, la disposició d'un inventari comptable adequat de l'immobilitzat, obligant a fer nombrosos assentaments directes, especialment pel que fa a l'adquisició i alienació del bens.

Els tècnics economistes de l'Ajuntament durant l'any 2008 milloraren d'alguna manera dita codificació, la qual començà a tenir efectes en el pressupost de l'Ajuntament per a l'any 2009, d'esser l'experiència satisfactòria, es traslladaria a la resta d'Organismes Autònoms.

e) Elaboració i presentació dels pressuposts

- Pel que fa als pressuposts en la seva elaboració hem de dir que veiem que solen basar-se en els pressuposts inicials de l'exercici anterior. Això du a repetir partides de despesa que no s'han utilitzat, a la necessitat de repetir modificacions pressupostàries ja realitzades en pressuposts passats, etc. S'ha de comentar que s'han reconegut obligacions per un 82.5% de les previsions definitives de despeses.

- Entenem que la confecció dels pressuposts s'ha de fer sobre previsions o necessitats reals, valorades i ordenades per ordre de prioritat.

- En la presentació dels pressuposts anuals es troba a faltar un enfocament cap a objectius. Objectius avaluable i coordinats amb les partides pressupostàries, especialment pel que fa a la classificació funcional i de programes.

- Es recomana, en relació a les modificacions de crèdit, que el seu número no sigui tan elevat, per evitar que el pressupost inicial quedi desvirtuat. Aquestes modificacions han suposat un augment del **35%** del pressupost inicial (Ajuntament i OO.AA).

○ Previsions Inicials AJT+OO.AA	543.486.693,87 €
○ Modificacions Pressupostàries	191.043.421,70 €
○ Previsions definitives AJT+OO.AA	734.530.115,57 €

f) Sistema de qualitat

El sistema de qualitat que s'està començant a implantar pot ser una eina d'ajuda molt important cap a la implantació d'un Pressupost per Programes o Objectius. Ara bé, seria aconsellable establir un pla d'implantació, amb una definició clara d'objectius estratègics i a curt termini, amb els indicadors escaients per a mesurar les fites aconseguides i un correcte seguiment; així com una primera implantació provisional a diverses àrees per arribar a una implantació definitiva a nivell municipal a mitja termini.

Això ha de començar per una millor redacció i justificació del pressupost, i fugir sempre d'un pressupost eminentment incrementalista i no justificat.

g) Personal

Per finalitzar, hem de dir que considerem necessari un millor coneixement del sistema comptable i d'instruments de gestió per part del personal encarregat del sistema comptable i de confeccionar el compte general, especialment pel que fa als organismes autònoms. El volum de feina i les qualificacions per a dur-la a terme fan necessària que l'estructura de personal s'hi adequi.

Com a resum general senyalarem breument les principals debilitats del sistema comptable detectades a l'Ajuntament i als seus Organismes Autònoms, i en cada cas, es comentaran oportunament:

- a) Necessitat de millorar el sistema de codificació de les partides pressupostàries.
- b) Necessitat de millorar el Pla de Comptabilitat Financera, desenvolupant els comptes en subcomptes el més adaptats possibles a les necessitats, tan de l'Ajuntament com dels Organismes Autònoms, però que aquest Pla sigui homòleg amb tots ells, amb el mínim d'excepcions possibles, això ja s'ha començat a fer a l'Ajuntament.
- c) Desenvolupar el mòduls del Sicalwin següents:
- d)
 - El mòdul **d'inventari**, o sigui recollir en fitxes en cada element d'immobilitzats les seves modificacions, baixes i cessions, i amortitzacions. És interès del tècnic d'Intervenció començar, per la seva simplicitat amb el Patronat d'Il·luminació Ornamental.
 - El mòdul de **despeses amb finançament afectat**, de tal manera que el sistema comptable calculi les desviacions i completi les fitxes de cada despesa amb finançament afectat, amb això hem de fer ressò de la bona feina que s'ha fet a l'IMFOF.
 - El mòdul de **projectes de despesa**, sobretot en ordre a conèixer el cost de projectes d'inversions de determinades zones de Palma que s'allarguen en el temps i en el tipus d'inversions que es fan.

- El mòdul de *l'estat del deute*, pel millor seguiment de la situació dels préstecs així com poder complir amb la rendició dels Estats demanats per la Instrucció, així com pels òrgans de control extern.
- La millora de la *gestió de l'IVA* que ha de fer principalment l'Ajuntament.

Per contra, s'han introduït les següents millores:

- a) Durant aquest any s'ha implantat un control sobre els proveïdors que sense procés de licitació previ hagin pogut superar l'import màxim fixat a l'art. 122.3 de L.C.S.P., com ja es podrà veure en aquest compte general.
- b) Durant l'any 2010 s'ha començat a coordinar amb els Serveis Jurídics la dotació de provisions per Pleits i Contenciosos si segons l'opinió dels Tècnics suposarien un risc per l'Ajuntament, aquesta dotació es revisaria individualment, any a any, per si calgués la seva anul·lació o s'hagués traspasat el pressupost.

Aquest informe del Comte General 2009 està estructurat en les 5 parts següents per l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms:

- 1- Exposició de les dades econòmiques de l'exercici 2009 i la seva comparativa amb el 2008.
- 2- Informació derivada de l'execució pressupostària.
- 3- Informació derivada de la comptabilitat financera.
- 4- Altra informació, esdeveniments i millores.
- 5- Un paràgraf d'opinió, si escau.

Abans d'analitzar les Entitats una per una creiem convenient adjuntar un quadre del pressupost agregat de l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms, amb detall de les Obligacions Reconegudes Netes i dels Drets Reconeguts Nets per Capítols. També s'adjunta columna en les dades de l'any 2008 i la seva comparativa percentual relacionada amb l'any 2009. No es tracta de dades consolidades sinó agregades.

AGREGAT		2009		2008		
Capítol	Concepte	Obligacions reconegudes		Obligacions reconegudes		Dif. 2009/2008 +/- %
I	Despeses de personal	148.052.743,88	26,0%	134.259.295,28	23,6%	10%
II	Despeses en béns corrents i serveis	144.320.501,94	25,3%	158.681.052,66	27,9%	-9%
III	Despeses Financeres	5.651.780,88	1,0%	5.738.407,56	1,0%	-2%
IV	Transferències Corrents	110.151.408,84	19,3%	93.749.721,48	16,5%	17%
VI	Inversions reals	111.101.195,43	19,5%	56.381.961,32	9,9%	97%
VII	Transferències de Capital	33.267.456,89	5,8%	20.265.200,94	3,6%	64%
VIII	Actius financers	1.323.427,29	0,2%	1.260.022,24	0,2%	5%
IX	Passius financers	15.835.791,72	2,8%	211.728,23	0,0%	7379%
TOTAL DESPESES		569.704.306,87		470.547.389,71		21%
Capítol	Concepte	Drets Reconeguts		Drets Reconeguts		Dif. 2009/2008 +/- %
I	Imposts directes	147.464.564,33	24,7%	135.360.511,23	22,7%	9%
II	Imposts indirectes	26.009.192,42	4,4%	41.233.793,67	6,9%	-37%
III	Taxes i altres ingressos	105.307.588,84	17,7%	93.811.700,30	15,7%	12%
IV	Transferències Corrents	128.910.531,37	21,6%	135.394.342,55	22,7%	-5%
V	Ingressos patrimonials	4.016.243,04	0,7%	8.556.936,28	1,4%	-53%
VI	Alienació Inversions Reals	490.015,27	0,1%	755.438,12	0,1%	-35%
VII	Transferències de Capital	115.633.344,96	19,4%	66.111.594,77	11,1%	75%
VIII	Actius financers	1.325.027,29	0,2%	1.272.317,00	0,2%	4%
IX	Passius financers	66.943.011,71	11,2%	0,00	0,0%	-
TOTAL INGRESSOS		596.099.519,23		482.496.633,92		24%
Resultat Pressupostari de l'Exercici		26.395.212,36		11.949.244,21		121%

AJUNTAMENT DE PALMA

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2009 i la seva comparativa amb el 2008, és el següent expressat en milers d'euros, d'ara endavant m€

	2009		2008	
	Milers €	% Execució	Milers €	% Execució
Drets reconeguts nets	535.679,56	83%	418.237,10	85%
Obligacions reconegudes netes	503.093,67	78%	414.081,90	84%
Resultat pressupostari sense ajustar	32.585,90	-----	4.155,20	-----
Resultat pressupostari ajustat	9.031,66	-----	8.105,60	-----

La comparació entre el romanent de tresoreria entre un any i l'altre és la següent:

	2009	2008
Romanent de tresoreria sense ajustar, m€	90.499,96	64.670,70
Romanent de tresoreria ajustat, m€	-887,26	-2.504,30

Si bé les magnituds additives (Tresoreria i Pendent de Cobrament), s'han incrementat en 92.301.414,13€, les subtractives (Pendants de Pagament), just ho han fet en 66.472.191,70€, per això el romanent de tresoreria sense ajustar, s'ha incrementat en 25.829.222,98€ i és l'increment de saldos de dubtós cobrament i l'excés de finançament afectat, sobretot, el que dona un romanent de tresoreria ajustat negatiu, però millorat en relació a l'any anterior.

En quant a les magnituds que ajuden a veure les variacions dels resultats econòmicopatrimonials, senyalam:

	2009	2008
Diferència entre ingress i despesa corrent m€	9.090,54	15.935,70
Resultat econòmic patrimonial m€	78.411,40	73.339,60

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera està detalladament al punt 17 de la Memòria del Compte General 2009.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

a) Errors derivats de la incorrecta codificació de les partides pressupostàries

Si bé no s'han detectat errors en la codificació pressupostària en relació al literal de la partida, sí són de témer incerteses perquè es poden haver comptabilitzat inversions noves com

a de reposició i a la inversa, o bé que l'adquisició d'un terreny o edifici es destini a una altra finalitat que no sigui la prevista a la partida.

b) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2009 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit:

- Per crèdits extraordinaris	87.333,00€
- Per suplementos de crèdit	657.000,00€
- Per ampliacions de crèdit	2.496.114,29€
- Per transferències entre partides	10.155.739,47€
- Per incorporació de romanents	24.439.066,15€
- Per crèdits generats	141.760.769,41€
- Per baixes per anul·lació	97.333,00€

Aquestes modificacions de crèdit han suposat un total de 169.342.949,85€, o sigui incrementar els pressuposts en aproximadament un 35%. Les modificacions més importants en el pressupost d'ingressos s'han fet en els capítols 7 i 9 que suposen el 70% d'elles, mentre que en el pressupost de despeses han estat en els capítol 6 i 7 on s'han recollit la majoria de les modificacions i que suposen el 87%.

Han sofert un increment notable les modificacions per crèdits generats per ingressos i que han suposat un 83% del seu total. Cal recordar que aquestes modificacions són majoritàriament per subvencions i transferències no previstes inicialment, cosa que demostra un pressupost inicialment prudent i acceptablement distribuït ja que les transferències entre partides just han estat un poc superiors a les de l'any anterior, concretament en 1.552.662,85€.

c) Esdeveniments més rellevants de l'execució pressupostària

El Consell de Capitalitat es va constituir el dia cinc d'octubre de 2007 i l'any 2009 s'han rebut 24.500.000,00€. Aquest import s'ha destinat fonamentalment a infraestructures d'esports, urbanisme, neteja i medi ambient.

L'efecte de la crisi econòmica s'ha notat en el Pressupost d'Ingressos, en concret les plusvàlues només s'han executat en un 55% i les llicències urbanístiques en un 23%.

Una anàlisi comparativa a nivell d'article pressupostari entre els exercicis 2008 i 2009, es mostra que els articles 11, 31, 39, 42, 72, 75 i 91 pel que fa als pressupost d'ingressos, recullen el 85% dels drets reconeguts nets. Pel que fa al pressupost de despeses són els articles 12, 16, 22, 41, 44, 60 i 61 que recullen el 75% de les obligacions reconegudes.

INGRESSOS			%
article	11	Imposts Directes (Sobre el capital - IBI, IVTM, IIVTNU)	21,99%
	31	Taxes i altres ingressos (Taxes - Grues, Castell Bellever, etc.)	11,09%
	39	Altres Ingressos (multes, recarrec constrenyiment, interessos demora, etc.)	7,12%
	42	Transferències corrents de l'Estat	13,47%
	72	Transferències de capital de l'Estat	12,95%
	75	Transferències de capital de la CAIB	6,49%
	91	Passius Financers (Préstecs rebuts de l'interior)	12,50%

DESPESES			%
-----------------	--	--	----------

article	12	Despeses de personal (personal funcionari)	17,10%
	16	Despeses de personal (quotes seg.social)	5,74%
	22	Despeses en béns corrents i serveis (Material, Subministraments i Serveis)	21,19%
	41	Transferències corrents a Org.Autònoms Adm. de la Entitat Local	8,08%
	44	Transferències corrents a Empreses de la Entitat Local	9,24%
	60	Inversions Reals (Invers. nova en infraestructures i béns d'ús gral.)	6,44%
	61	Inversions Reals (Inv. De reposic. en infr. i béns d'ús gral.)	7,92%

3.- Informació derivada de la comptabilitat financera

En el balanç de situació del 2009 podem observar que un increment tant de l'actiu com del passiu del 7.8% respecte a l'any anterior. Aquest augment en quant a l'Actiu es dona principalment a l'epígraf de l'Actiu Circulant, per un gran augment del deutors (un 60%). En quant a l'Immobilitzat, l'augment ha estat d'un 20% respecte a l'any 2008 (43.000 m€). Les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general han suposat 50.000 m€, s'inclouen obres com la Façana Marítima, el Carril Bici, diverses obres finançades amb el FEILO, l'eix cívic Blanquerna, etc.

Dins el Passiu del Balanç de Situació s'ha de destacar el increment del 28.5% dels Creditors, tant a llarg termini com a curt termini. Dins aquest apartat el augment més remarcable han estat les Deutes amb Entitats de Crèdit (86.150 m€).

El Compte del Resultat Econòmic-Patrimonial dona un resultat positiu de 78.411.403 €, quasi el mateix resultat que l'any anterior. Tant les despeses com els ingressos han augmentat respecte a l'any anterior un 10%.

Dins l'epígraf de Despeses, comentar que al subcompte 678 Despeses Extraordinàries s'han donat de baixa deutors per impostos locals per un valor de 12.800.000 €.

Dins l'epígraf d'Ingressos la partida que mes ha augmentat ha estat la de Transferències i Subvencions rebudes, sobretot la de Subvencions de Capital (rebudes del M^o de Economia y Hacienda i de la CAIB). Com a conseqüència d'això son les corresponents modificacions de crèdit.

A continuació citarem les principals incidències i comentaris a fer per aquest exercici:

a) Errors o mancances en les taules d'equivalència entre el subconcepte pressupostari i el compte de la Instrucció de Comptabilitat.

La vigent Instrucció de Comptabilitat per la Administració Local, estableix una taula d'equivalències entre la classificació econòmica a nivell de subconcepte i els comptes del Pla Comptable, aquesta taula d'equivalència parteix d'una classificació pressupostària que pot ser extensa davant uns comptes que just es poden desenvolupar en deu subcomptes. Això ha impulsat els tècnics d'Intervenció ja pel 2009 a dissenyar un pla de comptes pel grup 2, ja més detallat, així el subgrup 20, que són les inversions destinades a l'ús general, s'ha classificat segons la seva finalitat, (vialitat, il·luminació, mobiliari urbà...), mentre que el subgrup 22, que és immobilitzat material, cada compte (terrenys, construccions, maquinària, etc.) s'ha desenvolupat segons el seu destí (centres administratius, comercials, culturals, etc.), si aquesta experiència resulta positiva, s'aplicarà als Organismes Autònoms, malgrat sabem que ens trobarem davant d'immobilitzats específics, (cas de les obres d'art a la Fundació Miró).

Comentar que s'han donat de baixa Vehicles adquirits fins l'any 2003 per un import de 6.812.772 € i que estaven totalment amortitzats.

De manera semblant es podria actuar amb la resta de comptes, així es disposaria d'un pla de comptes normalitzat i homòleg per l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms, que vist a futures consolidacions podria ser d'utilitat.

No hem observat errors significatius a les taules d'equivalències.

b) Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.

Per l'any 2009, tenim els següents indicadors de liquiditat i solvència i la seva comparació amb l'any anterior, tot calculat segons la vigent ICAL

	2009	2008
Indicador de liquiditat immediata	0,15	0,13
Indicador de solvència a curt termini	1,27	1,21
Fons líquids a la tresoreria, milers d'euros	25.630,20	14.116,2
Drets pendents de cobrament, milers d'euros (deduïts els dubtosos)	192.588,29	113.600,2
Obligacions pendents de pagament, milers d'euros	171.963,80	105.491,6

En quan als períodes mitjans de cobrament i pagament calculat tal com disposa la vigent ICAL, són els següents:

	2009	2008
Mitjana de període de cobrament dies	99,41	76,59
Mitjana de període de pagament dies	107,22	107,09

c) Evolució de l'estat del deute

A la Memòria inclosa al Compte General figura l'evolució dels préstecs disposats. Aquest any 2009 s'han amortitzat 17.849,88 m€, quedant un deute total de 181.720,56 m€.

Durant l'any 2009 destaca l'increment del deute de l'Ajuntament en 73.258,50 m€, dels quals 6.315,49 m€ corresponen a línies de confirming i 66.943,01 m€, a nous préstecs.

Actualment el control de l'estat del deute de l'Ajuntament es duu, pressupostàriament, a una única partida, i comptablement, al mateix compte comptable, fet que dificulta notablement el seu seguiment. Per la qual cosa es recomana que es faci l'oportú desglossament de partides pressupostàries i comptes financeres per tal que es pugui dur un control individualitzat de cada un dels préstecs.

Destaca el fet de què durant l'exercici les amortitzacions del deute es carreguen al compte *170 Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit* en lloc del compte *520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit*, com a seria desitjable. Allò es produeix degut a un problema a l'aplicació comptable de l'Ajuntament. A final d'any es fan els ajustos necessaris per tal de regularitzar els saldos d'aquestes comptes.

A tot això cal afegir que els Consorcis en què participa l'Ajuntament tenen endeutament a càrrec del Consistori, que està assumit per acords plenaris i que es consignen en el

Pressupost de Despeses de cada any les aportacions destinades a pagar interessos i amortitzar capital, aquestes darreres suposen a 31 de desembre de 2009 un total de 9.589.143€.

d) Principals variacions amb els comptes

Hi ha hagut comptes que no han tingut moviment per la via de l'execució pressupostària, però sí per la via de la comptabilitat financera, o bé moviments que generats per la comptabilitat pressupostària s'han ajustat, com és el cas de la venda d'immobles.

Ara donarem la relació de les principals variacions:

- El compte 413, que recull els creditors pendents d'aplicar a pressupost, a l'any 2008 es va desglossar en tres subcomptes (413.0, 413.1 i 413.2) per tal de facilitar l'origen dels apunts comptables. El compte 413.0 recull operacions derivades de la gestió informatitzada, amb un saldo inicial de 15.832 m€ i un saldo final de 7.486.825,55 €; el segon (413.1) recull les operacions procedents de l'exercici 2007 que s'haurien d'haver anar depurant (aquest import era un tant incert i durant l'any 2009 s'han carregat factures per valor de 3.998 m€, la diferència 7.959 m€ no s'ha tornar a dotar degut a la incertesa d'aquest creditors pendents de pagament. En quant al tercer compte (413.2) recoïa abonaments per un import de 20.158,4 m€, com a deutes certes, que en un futur s'haurien d'aplicar a pressuposts. En base a aquests comptes, l'Ajuntament es va acollir al RDL 5/2009, del 24 d'abril, de Mesures Extraordinàries i Urgents per facilitar a les Entitats Locals el sanejament dels seus deutes. A 31 de desembre de 2009, 35.991,3 m€ s'havien aplicat a pressupost i pagat.
- Durant aquest exercici 2009 ha tengut especial rellevància la adscripció d'immobles propietat de l'Ajuntament al Consorci RIBA, pel real·lotjament de les famílies que habiten a les vivendes del Camp Redó que s'han de rehabilitar. Per major claredat s'ha creat un subcompte 1071-Patrimoni lliurat al Consorci RIBA. Aquest subcompte a 31 de desembre del 2009 te un saldo de 1.428 m€.
- També s'ha continuat amb l'adscripció al patrimoni entregat a ús general de les infraestructures de 4 anys d'antiguitat i que han suposat 8.896 m€.
- Durant aquest exercici s'ha seguit amb el traspàs dels comptes que reflectien la construcció d'immobles a càrrec de l'Ajuntament per compte d'altres administracions, així s'ha traspassat un total de 193.534,70€ a la CAIB per inversions finançades pel FEILO a Centres Escolars.

e) Provisions

Durant aquest exercici s'ha actualitzat l'import corresponent a les provisions per saldos de dubtós cobrament . Aquest import ha augmentat en 1.800.000 € (Compte 490 Provisions).

Així mateix al compte 1420 Provisió per Responsabilitats s'han registrat tres provisions per fer front a contingències d'anys anteriors. A remarcar la provisió de 881.000 € pel deute amb Fomento de Construcciones y Contratas (FCC) per la construcció de la pista d'atletisme de la Universiada 1999, com a part corresponent a l'Ajuntament de Palma.

Seria recomanable demanar anualment, abans del tancament de l'exercici, informe dels Serveis Jurídics de la Entitat per aprovisionar les possibles sentències desfavorables.

f) Les inversions financeres

Les inversions financeres de l'Ajuntament, que recullen bàsicament el cost de les accions de les empreses municipal i valors de renda fixa, presenten un saldo de 20.709 m€ a 31 de desembre del 2009.

El saldo de renda fixa s'ha regularitzat, tal com recomanaven a Informes d'Intervenció d'anys anteriors.

Pel que fa a les accions, convindria utilitzar una compta diferenciada per a cada una, per un millor seguiment.

Detall de la composició del Saldo Final del Compte "2500 Inversions Financeres permanents en capital":

Concepte	Milers d'euros
EMAYA S.A.	33.990
EMT S.A.	5.822
EFM S.A.	150
SMAP S.A.	126
EMOP S.A.	6.188
Mercapalma, SA	2.646
Carn Illa, SA	758
E. M. d'Informàtica, SA	170
Fundació Es Baluard Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	12
Accions i títols de diverses entitats anteriors a 1992	3
Valors de renda fixa anteriors a 1992	1
TOTAL	49.866
Sobrevaloració accions EMAYA S.A. (Assentam.apertura 1992)	-29.139
Sobrevaloració accions EMT S.A. (Assentam.apertura 1992)	-4
Baixa Accions Fundació es Baluard	-12
Baixa Accions i títols de diverses entitats anteriors a 1992	-2
	20.709

Referent a les accions d'EMAYA s'ha ajustat el seu valor ja que, provinent de l'assentament d'obertura de l'exercici 1992, hi havia un excés en la seva participació inicial per import de 29.139 milers d'euros. Aquest ajust s'ha fet contra el compte de Patrimoni (1000). A 31 de desembre del 2009 les accions d'EMAYA queden valorades en 4.851 m€.

S'han fet assentaments de regularització de les accions de la EMT, Fundació Es Baluard i accions diverses anteriors a 1992 per tal de ajustar el valor comptable de dites accions al seu valor real, tot seguint recomanacions de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears.

Per altra banda, les accions del SMAP tenen un nominal de 5.500,0 m€, pel que s'ha d'augmentar el seu cost en 5.373,7 m€ més, corresponents a l'aportació no dinerària efectuada per l'Ajuntament en la constitució de la societat. Per tant, s'hauria d'augmentat la partida en dita quantia, així com els resultats d'exercicis anteriors.

Referent a les provisions per depreciació de valors financers, s'ha dotat un total de 1.078.000 € i que afecta a:

EFM S.A.	150 m€
CARN ILLA S.A.	758 m€
EMISA	170 m€

4.- Altres informacions, esdeveniments i millores a fer

a) Informes rendits per la Intervenció.

Durant l'exercici 2009 s'han rendit 72 informes de Convenis, 68 de Plecs, 15 de Subvencions i 122 de varis.

b) Requeriments de l'Agència Tributària.

L'any 2010 l'Agència Tributària ha requerit el Llibre Registre de Factures Expedides de l'IVA corresponent a l'any 2009, a data d'aquest informe l'Agència Tributaria està demanant aclariments a damunt factures de la Façana Marítima i conciliacions amb l'imprès 347 d'Operacions amb tercers per mes de 3.000 €. Per la nostra part hem detectat errors en el llibre de factures emeses que s'hauran de corregir.

A l'any 2010 la Agència Tributaria va obrir expedient per l'Impost del Valor Afegit del 2008 com a conseqüència d'una factura emesa pel Ajuntament al Palau de Congressos; resolta tots els requeriments sol·licitats per Hisenda l'expedient s'ha resolt favorablement per al Ajuntament.

c) Increment de massa salarial

Es fa necessari per part de Intervenció controlar els increments de massa salarial, tal com preveu la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat.

d) Plets i contenciosos

Per altra banda, i ja indicàvem en l'informe de l'exercici passat, l'empresa FCC Construcción S.A. va interposar una demanda judicial contra l'Ajuntament de Palma, donada la seva condició de President de la Fundación Juegos Mundiales Universitarios (Universiada Palma 1999), en reclamació de un deute pendent de cobrament per import de 1.227,8 m€ (969,4 m€ deute; 258,3 m€ interessos de demora) amb motiu de factures i certificacions d'obra de pendents de cobrar. La sentència a l'any 2008 ha estat desfavorable, pel que s'hauria d'haver reconegut el deute, o al menys dotat la corresponent provisió. Seguint un requeriment judicial s'han transferit 347,9 m€ als jutjats a compte de la sentència i a l'any 2010 FCC de Construcciones S.A. s'ha dirigit a l'Ajuntament com a patró de la Fundació perquè pagui 621,5 m€ o la part que li pertorqui.

A l'any 2009 s'ha dotat una provisió per valor de 881 m€ per fer front a aquest deute.

e) El Patrimoni Municipal del Sòl

Es fa necessari classificar correctament tots els immobles, siguin solars o edificacions, que pertanyen al Patrimoni Municipal del Sòl.

f) Contractes Administratius i Subvencions

Degut a la manca de recursos humans i a les dificultats pel volum d'informació a tractar ha estat impossible fer una fiscalització dels contractes administratius que han generat obligacions a l'Ajuntament durant l'any 2009, així com de les subvencions atorgades. Seria del tot recomanable que aquesta fiscalització s'efectués i s'emetés Informe al respecte. Comentar que als Organismes Autònoms si que s'han fet Informes de Fiscalització de contractes menors, tal com es comentarà més endavant.

g) Auditories de legalitat

Es recomana des d'aquesta Intervenció que les auditories externes que es duen a terme a les Empreses Municipals i a alguns Organismes Autònoms siguin, apart de financeres, també de legalitat i de eficàcia i eficiència.

h) Altres millores a fer

Com s'ha dit a les consideracions de caràcter general que hi al principi d'aquest informe, l'Ajuntament en particular ha de millorar el procediment de control en els següents punts:

- La gestió i control de l'IVA, ja que l'any 2009 va començar la urbanització de la façana marítima i la compensació entre l'IVA suportat i repercutit pot suposar un important estalvi, a curt termini, per la Tresoreria Municipal.
- Els inventaris de bens immobles i la correcta codificació comptable.
- El finançament afectat.
- Els projectes de despesa.
- L'estat del deute.
- Estudi dels preus públics que el seu IVA repercutit es pogués compensar amb l'IVA suportat (cas concret: servei de vigilància del aeroport fets a AENA).

5.- Paràgraf d'opinió.

Excepte pel comentat anteriorment i a l'abast de la fiscalització que ha estat possible, el Compte General de l'Ajuntament de Palma reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidacions dels pressuposts de l'exercici 2009.

Consideracions generals a la fiscalització del Compte General dels Organismes Autònoms de l'Ajuntament de Palma

Aquest informe de fiscalització del Compte General 2009 dels Organismes Autònoms no realitza un examen exhaustiu de totes i cadascuna de les operacions dutes a terme per cada Organisme, si no que pretén ser un examen de les magnituds globals que presenten els estats financers i comptables que formen el Compte General de cada entitat (Balanz de Situació, Compte del resultat Econòmic-Patrimonial, Liquidació dels Pressupost i Memòria). Seria convenient fer una fiscalització més profunda de matèries com les subvencions, contractes, immobilitzat, etc.

Referent als *indicadors financers i patrimonials* no se fa menció a cap Organisme, al considerar que al dependre totalment els ingressos d'aquestes Entitats de les aportacions rebudes per part de l'Ajuntament, consideram que no son indicadors molt susceptibles de ser analitzats. En quant als *indicadors de gestió* seria convenient una millora dels ràtios presentats, que variarien segons finalitat de cada Organisme.

Alguns imports presentats a continuació s'expressen en milions d'euros, mitjançant l'expressió M €.

A les pàgines següents s'informa sobre el següents Organismes Autònoms:

➤ Institut Municipal de Innovació	pàg.17
➤ Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina	pàg.21
➤ Institut Municipal de Turisme	pàg.24
➤ Institut Municipal de l'Esport	pàg.27
➤ Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	pàg.32
➤ Patronat Municipal de l'Habitatge	pàg.35
➤ Patronat Municipal d'Il·luminació Ornamental	pàg.39
➤ Patronat Mpal. de Reallotjament i de Reinserció Social	pàg.42
➤ Patronat Municipal Llegat Weyler	pàg.46
➤ Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants	pàg.48
➤ Institut Municipal d'Obres Viàries	pàg.52
➤ Institut Municipal de Protecció al Consumidor	pàg.54

INSTITUT MUNICIPAL D'INNOVACIÓ

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2009 i la seva comparativa amb el 2008, és el següent:

<i>IMI</i>	2009		2008	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	9.916.193,86	73%	11.858.684,99	100%
Obligacions reconegudes netes	13.165.291,97	97%	11.451.733,53	96%
Resultat pressupostari sense ajustar	-3.249.098,11	-----	406.951,46	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-3.145.487,84	-----	406.951,46	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2009 pel que correspon als drets són les transferències corrents (97%); en quant a les despeses les de bens corrents i serveis representen un 64% i les de personal un 34% del total de despeses.

L'Institut s'ha acollit, a través de l'Ajuntament, al RD 5/2009, això ha suposat comptabilitzar l'any 2009 operacions pendents d'aplicar al pressupost de 2008 i rebre durant l'any 2009 aportacions de l'Ajuntament fins a 1.953.406,44€ destinades a les esmentades operacions pendents d'aplicar al pressupost i que corresponien a despeses corrents i de capital.

La comparació entre el romanent de tresoreria entre un any i l'anterior és la següent:

<i>IMI</i>	2009	2008
Romanent de tresoreria sense ajustar	2.135,72	3.246.613,03
Romanent de tresoreria ajustat	2.135,72	3.246.613,03

L'Ajuntament, per circumstàncies de tots conegudes, ha anat reduint les seves aportacions per despesa corrent, amb la finalitat d'aconseguir un romanent de tresoreria raonablement positiu per tots els Organismes Autònoms i el mateix Ajuntament, això implica acabar l'exercici, com es veurà més endavant, amb una tresoreria minvada. L'Ajuntament ha deixat d'aportar 3.478.286,75€, un 31,2 % del total pressupostat per despesa corrent.

En quant a les magnituds que ajuden a veure les variacions dels resultats econòmic-patrimonials, assenyalam:

<i>IMI</i>	2009	2008
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-3.172.162,72	406.885,82
Resultat econòmic patrimonial	-2.586.824,44	-1.910.261,73

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmic-patrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detallat a la pàgina 45 de la Memòria integrant del Compte General 2009. Bàsicament la diferència entre un resultat i l'altre es

deguda a la variació d'operacions pendents d'aplicar al pressupost (-708.742,50€) i que representa una despesa pressupostària però no econòmica.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de tresoreria que figuren al compte general de 2008 i 2009 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Liquiditat immediata	0,01	1,17
Solvència a curt termini	1,00	2,12

Entenem que la situació actual és més raonable que a l'any anterior.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

a) Errors derivats de la incorrecta codificació de les partides pressupostàries

A l'informe de l'exercici 2006, 2007 i 2008 es feia menció a la necessitat de millorar, per part de l'IMI, la seva codificació pressupostària en el que es refereix a la partida *300.01 Vendes* del pressupost d'ingressos; s'hauria de repartir entre una que especificqués les vendes de la seva activitat a empreses i una altra per a recollir els ingressos per la taxa de la seva activitat de cartografia per estar regulada per una ordenança fiscal, partida *310.09 Taxes i preus públics*. En aquest sentit, assenyalar que encara que el concepte de cobrament siguin taxes municipals, es repercuteix l'IVA en la prestació de dits serveis.

Sol·licitada informació a l'administració de l'IMI, ens han manifestat que es fa difícil destriar quines vendes estarien subjectes a taxes o a preus públics, en la seva opinió els darrers serien molt minoritaris, però insistim que es fa necessari regularitzar aquesta situació.

b) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2009 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 2.046.412,19€:

- Per crèdits extraordinaris	15.000,00€
- Per suplementes de crèdit	135.000,00€
- Per crèdits generats	1.896.412,19€

Aquesta generació de crèdits és produïda en part per una major aportació de l'Ajuntament destinada a estudis i treballs tècnics, en concret actualització de base de dades tributàries.

L'actualització de la base de dades encarregada a T-Systems suposa un ingressos per l'Ajuntament, a partir d'aquí i per un import pactat, es transfereix a l'IMI perquè pagui a T-Systems. Això ha suposat a l'IMI la modificació de crèdit per modificació d'ingressos anteriorment esmentada.

c) Romanents de crèdit

En quan als romanents de crèdit el total a final d'any és de 422.721,04€ dels quals 25.017,42 € són incorporables.

3. – Informació derivada de la comptabilitat financera (Balanz, Compte del resultat Econòmic Patrimonial, Memòria).

Balanç de Situació

Els totals, tant de l'actiu com del passiu, d'aquest any a l'anterior no varien d'una manera significativa, excepte els creditors pressupostaris que s'incrementen en 5.135.247,21€, que és pràcticament el que també s'incrementen els deutors pressupostaris (5.247.804,66€), aquests són pendents de cobrament davant l'Ajuntament per fer front al pendent de pagament a T-SYSTEMS.

Fem observar, però, que els creditors a curt termini de 4.834.353,71€ de 2008 han passat a 9.258.679,18€ el 2009 o sigui que pràcticament s'ha duplicat, per contra l'actiu circulat de 6.055.755,84€ just ha passat a 8.061.352,90€, això podria donar lloc a una revisió de la solvència a curt termini.

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2008 va ser de -1.910.261,73€, el de l'any considerat, 2009, ha estat de -2.586.824,44€, per tant hi ha un augment negatiu considerable d'aquesta magnitud econòmica, perquè l'import de transferències i subvencions, 1.840.061,69€, ha estat inferior a la minva de despesa de gestió, 1.379.814,86€.

Com a conseqüència d'aquestes reiterades pèrdues els fons propis al tancament de 2009 són negatius per un import molt significatiu de 2.774.997,43€.

Memòria

Provisions per a riscos i despeses

A la pàgina 5 de la Memòria s'explica la dotació d'una provisió per a riscos i despeses, que complementa la ja comptabilitzada fins a l'any 2008 (acumulat 1.983.342,89€). Aquesta provisió està destinada a fer front als impostos per IVA degut a una reclamació de la Agència Tributària. Segons indicacions de l'IMI el import màxim que podria arribar-se a pagar s'estima avui en 1.346.234,57€, o sigui que no cal dotar més i la diferència entre la provisió dotada i la realment necessària 637.108,32€ ja es pot dur a resultats l'any 2010.

L'IMI l'any 2010, ha interposat incident d'execució davant l'Audiència Nacional al·legant la prescripció del deute, si l'Audiència Nacional falles a favor de l'IMI implicaria aplicar la provisió a resultats i així com donar de baixa el pendent de cobrament a què fem referència al punt "Drets a cobrar de Pressuposts tancats".

Hem observat que la dotació es feia amb càrrec al compte "632.0 Tributs", quan hauria d'haver estat amb càrrec a un compte del subgrup 67, tal i com diu l'ICAL.

Segons figura a la mateixa pàgina 5 el Tribunal Suprem ha desestimat el recurs de cassació interposat per l'Advocat de l'Estat en representació de l'Agència Tributària amb auto de data 11/07/08 posant fi al litigi i fent ferma la sentència de l'Audiència Nacional que era favorable a l'IMI.

Immobilitzat immaterial

A aquest punt de la Memòria observam que quasi la totalitat de l'immobilitzat immaterial (aplicacions informàtiques) està amortitzat (98,6%).

Comentar que des d'aquesta Intervenció s'elabora l'inventari extracomptable de l'immobilitzat de tots els OO.AA. dependents, així com el càlcul de les amortitzacions corresponents; excepte en el cas de l'IMI que elaboren el seu inventari directament. Des d'aquesta Intervenció convindria que se'ls sol·licites anualment copia de dits inventaris.

Immobilitzat material

No hi ha un augment significatiu a aquesta apartat, els quasi 6 milions d'euros d'actius estan pràcticament amortitzats, donant un valor net comptable de 368.743,38€.

Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost

L'Entitat ha registrat noves operacions pendents d'aplicar al pressupost i també n'ha donat de baixa a mesura que s'aplicaven, amb tot això encara s'han incrementat en 736.738,74€, corresponents a factures de T-Systems. Són creditors per despeses realitzades i no aplicades al pressupost (no s'ha fet l'acte formal de reconeixement i liquidació), però corresponen a béns i serveis efectivament rebuts per l'Entitat.

Drets a cobrar de pressupostos tancats

A aquest epígraf de la Memòria s'observa un import elevat de 1.542.000€ provinents de l'any 2004 per una transferència corrent de l'Ajuntament pendent de cobrament. Segons l'Informe d'Intervenció de l'any 2007 aquest import es va atorgar per l'Ajuntament a l'IMI per fer front a les contingències de provisions d'impostos abans esmentades. Seria necessari posar una explicació a aquest punt de la Memòria.

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contractes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fitxat al art.122.3 LCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat que no s'han trobat incidències en matèria de contractes menors.

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

Excepte pel comentat anteriorment, el compte general de l'Institut Municipal d'Innovació (IMI) reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2009.

INSTITUT MUNICIPAL DE FORMACIÓ, OCUPACIÓ I FOMENT

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2009 i la seva comparativa amb el 2008, és el següent:

<i>IMFOF</i>	2009		2008	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	12.982.757,93	71%	10.415.110,77	87%
Obligacions reconegudes netes	12.965.695,05	71%	7.613.693,42	64%
Resultat pressupostari sense ajustar	17.062,88	-----	2.801.417,35	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-908.645,31	-----	537.447,60	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2009 pel que correspon als drets són les transferències corrents (98%); en quant a les despeses les de personal representen un 80% i les de bens corrents i serveis un 17% del total de despeses.

La comparació entre el romanent de tresoreria entre un any i l'anterior és la següent:

<i>IMFOF</i>	2009	2008
Romanent de tresoreria sense ajustar	4.030.000,18	4.012.937,30
Romanent de tresoreria ajustat	93.693,17	971.398,43

L'Ajuntament, per circumstàncies de tots conegudes, ha anat reduint les seves aportacions per despesa corrent, amb la finalitat d'aconseguir un romanent de tresoreria raonablement positiu per tots els Organismes Autònoms i el mateix Ajuntament, això implica acabar l'exercici, com es veurà més endavant, amb una tresoreria minvada. L'Ajuntament ha deixat d'aportar aquest any 1.62.664,16 €, un 14,5% del total pressupostat per despesa corrent.

El romanent de tresoreria sense ajustar inclou 3.907.001,84€ d'ingressos afectats als projectes duts a terme per l'Institut.

En quant a les magnituds que ajuden a veure les variacions dels resultats econòmicopatrimonials, assenyalam:

<i>IMFOF</i>	2009	2008
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-60.285,90	2.801.417,35
Resultat econòmic patrimonial	80.324,25	2.791.416,00

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 48 de la Memòria integrant del Compte General 2009.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2008 i 2009 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Liquiditat immediata	0,58	0,12
Solvència a curt termini	4,73	5,68

Entenem que la solvència a curt termini és alta i és degut a pendents de cobrament de l'Ajuntament i de la Comunitat Autònoma.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

a) Errors derivats de la incorrecta codificació de les partides pressupostàries
No s'observen errors.

b) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2009 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 9.605.018,65€:

○ Per crèdits extraordinaris	131.000,00€
○ Per suplementes de crèdit	181.414,65€
○ Per transferències de crèdit	2.911.668,72€
○ Per incorporació de romanents	3.012.233,69€
○ Per crèdits generats	6.292.370,31€
○ Per baixes per anul·lació	12.000,00€

Les generacions de crèdits són produïdes per un augment dels ingressos previstos a les partides de subvencions corrents. A l'any 2009 es produeix un augment molt important de les subvencions rebudes degut als "PLA REACTIVA'T", "PROIB II" i "FENT FEINA 2" del Pla de Reactivació de l'Ocupació de les Illes Balears (PROIB) i destinat a fomentar la contractació de treballadors desocupats per un període de 6 mesos.

c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a final d'any es de 5.387.671,31€, dels quals 791.642,62 € són incorporables.

3. – Informació derivada de la comptabilitat financera (Balanz, Compte del resultat Econòmic Patrimonial, Memòria)

Balanz de Situació

La suma total d'actiu i passiu no varia substancialment d'aquest exercici a l'anterior, just observam que l'increment de creditors a curt termini és pràcticament igual a l'increment d'actiu circulant i que per una correcció comptable s'han donat de baixa els terrenys i béns naturals que procedien per adscripció de l'Ajuntament.

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior el 2008 va esser positiu per 2.791.416,00€, i el de l'any considerat 2009 de 80.324,25€, com es deia a l'informe de l'any anterior, l'elevat resultat d'aquell any estava motivat per ingressos afectats i com ha succeït realment el resultat d'engüany ha estat molt inferior.

Les despeses han variat d'una manera molt significativa per la part de personal, que de 5.446.712,44€ s'ha passat a 10.434.907,24€, això està ocasionat per, com s'ha dit anteriorment, pel personal acollit al projectes "PLA REACTIVA'T", "PROIB II" i "FENT FEINA 2".

Memòria

Referent a l'immobilitzat material, tal com es deia a l'Informe d'Intervenció de l'any 2008, durant aquell any s'adscrigueren diversos locals al patrimoni de l'IMFOF (locals al Passeig de l'Artesania). Aquests béns immobles se lloguen i generen ingressos patrimonials per a la Entitat, de l'examen del balanç de comprovació, s'observa la presència d'un IVA repercutit, encara d'import no significatiu, però convindria que es consideres la possibilitat de recuperació de l'IVA suportat i deduïble.

S'ha de continuar fent una revisió sobre la situació comptable de la resta de locals, perquè s'han detectat encara locals que s'han adscrit a l'IMFOF però que tal adscripció no s'ha recollit comptablement.

En referència als drets pendents de cobrament de pressuposts tancats s'ha de fer observar que a l'inici de l'exercici 2009 de 4.750.642,12€, se n'ha cobrat el 90% i que eren transferències corrents de l'Ajuntament i de la Conselleria de Treball. L'import pendent de cobrament anterior a l'any 2006, és sensiblement inferior al que es deia a l'informe de l'any 2008, just 125.686,76€. També cal senyalar que pràcticament totes les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors s'han satisfet.

Respecte als projectes de despesa i a les despeses amb finançament afectat, l'entitat registra a l'aplicatiu comptable Sicalwin dits projectes, la qual cosa consideram es molt positiva per el seu correcte seguiment comptable. Es necessari revisar que l'aplicatiu generi la informació correctament. Per exemple s'ha detectat algun error quan s'anul·la un document i se tornar a fer de bell nou, llavors s'imputa a un altre compte comptable; aquest problema pareix típic de quan s'executa un pressupost per programes; també s'ha detectat dit error a l'IMTUR.

Tal com indicava l'Informe de l'any anterior, s'ha de fer menció a la forma de pressupostar els programes de despeses. L'IMFOF pressuposta cada programa amb la mateixa classificació econòmica (concepte 229). Així tenim 1.786.951,36€ en programes, sense desglossar el que es destina a material d'oficina, neteja, serveis exteriors, professorat, etc. Per contra cal comentar que permet identificar correctament el cost total de cada unitat de despesa.

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contractes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.122.3 LCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat que no s'han trobat incidències en matèria de contractes menors.

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

Excepte pel comentant anteriorment, el compte general de l'Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment (IMFOF) reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2009.

INSTITUT MUNICIPAL DE TURISME

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2009 i la seva comparativa amb el 2008, és el següent:

<i>IMTUR</i>	2009		2008	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	1.155.595,71	71%	1.794.764,20	100%
Obligacions reconegudes netes	1.478.347,51	91%	1.456.705,77	81%
Resultat pressupostari sense ajustar	-322.751,80	-----	338.058,43	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-244.621,09	-----	259.092,94	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2009 pel que correspon als drets són les transferències corrents (99%); en quant a les despeses les de bens corrents i serveis representen un total del 67% i les de personal un 33% del total de despeses.

El gran decrement del resultat pressupostari respecte a l'any 2008 es originat per uns menors ingressos dels previstos per valor de 373.000 € (transferències corrents incloses al pressupost i no rebudes a l'exercici).

La comparació entre el romanent de tresoreria entre un any i l'anterior és la següent:

<i>IMTUR</i>	2009	2008
Romanent de tresoreria sense ajustar	39.296,20	349.069,29
Romanent de tresoreria ajustat	39.296,20	266.606,47

En quant a les magnituds que ajuden a veure les variacions dels resultats econòmicopatrimonials, assenyalam:

<i>IMTUR</i>	2009	2008
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-322.751,80	341.555,76
Resultat econòmic patrimonial	-303.132,73	327.395,21

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 28 de la Memòria integrant del Compte General 2009.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2008 i 2009 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Liquiditat immediata	1,17	2,25
Solvència a curt termini	1,19	3,15

Aquest ràtios de liquiditat son òptims ja que no representen un possible problema de tresoreria a curt termini ni hi ha un excés de fons líquids que pugui determinar un excés de fons líquids inaplicats.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

- a) Errors derivats de la incorrecta codificació de les partides pressupostàries
No s'observen errors.
- b) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2009 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 112.462,82€:

- Per transferències de crèdit	89.274,78€
- Per incorporació de romanents de crèdit	82.462,82€
- Per crèdits generats	30.000,00€

Els crèdits generats per incorporació de romanents de crèdit corresponen a desviacions positives de financiació afectada.

- c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a final d'any es de 140.115,31€, dels quals 25.155,22 € són incorporables.

3. – Informació derivada de la comptabilitat financera (Balanç, Compte del resultat Econòmic Patrimonial, Memòria)

Balanç de Situació

Tant l'actiu com el passiu de l'entitat minven considerablement respecte l'any 2008 (de 525.000€ a 262.500€). Aquesta disminució ve donada principalment per un decrement de l'actiu circulat (51%) degut tant a una minva dels deutors (cobrada subvenció any 2008 de l'IBATUR 135.000 €) com de la tresoreria.

Respecte al passiu del Balanç el decrement més significatiu respecte a l'any anterior es dona al epígraf de Resultats de l'exercici.

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2008 va ser de 327.400€, el de l'any considerat, 2009, ha estat de -303.000€.

Referent a les despeses pràcticament no ha variat el seu total. Les despeses de personal han augmentat un 13% però en contra les altres despeses de gestió han minvat un 2%, això fa que el total sigui igual a l'any anterior (1.470.500 €).

Respecte als ingressos hi ha una davallada d'un 35%, degut a la disminució de les transferències i subvencions corrents rebudes respecte a l'any anterior (630.000 € menys).

Memòria

Referent a l'immobilitzat material, l'Entitat només té comptabilitzat mobiliari, ja que el local ocupat es de lloguer. Aquest mobiliari es va amortitzant de manera correcta.

Respecte als projectes de despesa, l'entitat durant l'any 2009 ha continuat registrant a l'aplicatiu comptable Sicalwin els seus projectes de despesa, la qual cosa consideram és molt positiva per el seu correcte seguiment comptable.

L'IMTUR durant l'any 2009 no ha tingut cap projecte nou amb financiació afectada. De les desviacions pendents provinents de l'any anterior (Projecte Palma Comercial) s'ha registrat les obligacions pendents i el projecte ha finalitzat adequadament. En aquest cas l'aplicatiu comptable no genera bé les dades de finançament afectat; per la qual cosa no es generen les desviacions. Seria molt convenient que l'Organisme revisés dit problema juntament amb l'Institut Mpal.d'Innovació per tal de solucionar-lo.

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contractes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.122.3 LCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat el següent:

S'ha trobat una incidència en matèria de contractes menors, les quals s'han posat de manifest a l'informe de fiscalització de nº4 CM/2009 emès per la Intervenció Municipal i remès al Gerent de l'Institut. L'esmentat informe està sotmès a al·legacions per part de l'organisme afectat.

5. – Altre informació, esdeveniments i millores

Excepte pel comentant anteriorment, el compte general de l'Institut Municipal de Turisme reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2009.

INSTITUT MUNICIPAL DE L'ESPORT

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2009 i la seva comparativa amb el 2008, és el següent:

<i>IME</i>	2009		2008	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	22.316.871,94	73%	24.100.752,20	88%
Obligacions reconegudes netes	23.236.273,71	76%	20.150.279,08	73%
Resultat pressupostari sense ajustar	-919.401,77	-----	3.950.473,12	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-110.990,70	-----	794.077,49	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2008 pel que correspon als drets són les transferències corrents (53%) i les transferències de capital (28%); en quant a les despeses les de bens corrents i serveis (45%) i les d'inversions reals (32%) son les més significatives.

L'Institut s'ha acollit, a través de l'Ajuntament, al RD 5/2009, això ha suposat comptabilitzar l'any 2009 operacions pendents d'aplicar al pressupost de 2008 i rebre durant l'any 2009 aportacions de l'Ajuntament fins a 514.641,99€ destinades a les esmentades operacions pendents d'aplicar al pressupost i que corresponien despeses corrents i de capital.

La comparació entre el romanent de tresoreria entre un any i l'anterior és la següent:

<i>IME</i>	2009	2008
Romanent de tresoreria sense ajustar	3.609.619,62	4.529.593,69
Romanent de tresoreria ajustat	23.128,31	133.747,81

L'Ajuntament, per circumstàncies de tots conegudes, ha anat reduint les seves aportacions per despesa corrent, amb la finalitat d'aconseguir un romanent de tresoreria raonablement positiu per tots els Organismes Autònoms i el mateix Ajuntament, això implica acabar l'exercici, com es veurà més endavant, amb una tresoreria minvada. L'Ajuntament ha deixat d'aportar aquest any 2.414.708,41 €, un 16,8% del total pressupostat per despesa corrent.

En quant a les magnituds que ajuden a veure les variacions dels resultats econòmicopatrimonials, assenyalam:

<i>IME</i>	2009	2008
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	602.913,17	794.077,49
Resultat econòmic patrimonial	5.531.744,68	6.992.904,92

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 49 i 50 de la Memòria integrant del Compte General 2009.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de tresoreria que figuren al compte general de 2008 i 2009 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Liquiditat immediata	0,35	0,43
Solvència a curt termini	1,69	1,88

Entenem que la situació actual és més raonable.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

a) Errors derivats de la incorrecta codificació de les partides pressupostàries
Sobre aquest punt es tractarà més acuradament, al comentar la Memòria dintre de l'apartat de l'Immobilitzat Material.

b) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2009 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 4.910.487,87€:

- Per transferències de crèdit	1.430.418,72€
- Per incorporació de romanents de crèdit	4.395.845,88€
- Per crèdits generats	514.641,99€

c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a final d'any es de 5.868.626,18€, dels quals 3.802.385,63€ són incorporables.

3. – Informació derivada de la comptabilitat financera (Balanç, Compte del resultat Econòmic Patrimonial, Memòria)

Balanç de Situació

Destaca enguany la presència del compte 200.0 "Terrenys i béns naturals", per un import de 1.658.664,00€, que serà comentada més endavant.

La resta de magnituds d'un any a un altre no presenten variacions importants, excepte el compte de construccions que de 35.406.630,89€ ha passat a 41.478.695,37€

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2008 va ser de 6.992.904,92€, el de l'any considerat, 2009, ha estat de 5.531.744,68€, per tant la disminució ve donada fonamentalment perquè la deducció de les transferències i subvencions rebudes ha estat superior al decrement de les despeses de gestió. Així les transferències i subvencions rebudes d'una any a altre s'han reduït en 2.406.594,44€ i les despeses de gestió just en 1.192.156,37€.

Analitzats altres estats que componen la Memòria veiem que les esmentades transferències de capital no es varen aplicar totalment (no van arribar a fase d'obligació reconeguda les diverses inversions a fer), per tant hi ha un resultat positiu molt elevat que no real ja que està integrat la major part del qual de finançament afectat.

Memòria

Organització (punt 1)

Observam que les despeses de personal s'han incrementat en un 8,2% que es correspon sensiblement a l'increment de la plantilla, ja que de 101 treballadors el 2008 s'ha passat a 109 el 2009.

Immobilitzat Material (punt 7)

En aquest punt ens hem d'extendre en detall:

a) Hem observat que a la partida 20 45270 62900 "Altres materials inventariables", figuren comptabilitzats mobiliari i material esportiu, ambdós podrien tenir partida específica, aquest error s'ha repetit a diversos anys, de tal manera que entenem que al compte 2290 "Altres immobilitzats materials", amb un saldo de 1.312.999,43€, hi ha actius molt heterogenis (mobiliari, equipaments informàtics, material esportiu etc.) que suposarien reclassificacions comptables força laborioses, això ja es comentava a l'informe de 2008.

b) Cal citar que el compte "200.0 Terrenys i béns naturals", aquest any hi figuren les dotacions mensuals de la gespa artificial dels camps de futbol municipals, entenem que aquesta aplicació no és correcta ja que tècnicament un terreny no s'amortitza i la gespa artificial sí. Suggerim que seria millor el tractament comptable d'una instal·lació.

c) De la mateixa manera a l'any 2008 el compte "201.0 Infraestructures i béns destinats a ús general", figuren comptabilitzades les despeses de desmuntatge i demolició de la coberta de Son Moix, entenem que això és un major valor d'una construcció, ja que l'ús del compte 201 suposaria l'entrega del bé a ús general, com si fos un carrer o una zona verda, quan aquesta està destinada a un servei.

Amb tot això destacam que s'hauria de fer una revisió exhaustiva dels inventaris de l'IME, no just de la correcta imputació de comptes o correcció d'errors comptables sinó aclarir la situació de la majoria d'immobles, hem de citar que el Palau d'Esports encara figura a l'inventari de l'Ajuntament, i l'IME, a través dels seus pressuposts hi ha fet considerables inversions, així com també a les pistes esportives de les barriades, majoritàriament propietat de l'Ajuntament, tot això fa pensar que s'hauria de revisar molt, no just les operacions fetes a través de la comptabilitat financera, sinó també l'assentament d'obertura de l'any 1992.

Tresoreria (punt 12)

El saldo final de l'estat de tresoreria dona un import bastant elevat, 1.846.045,34€, es convenient fer una adequada gestió d'aquestes comptes bancàries. Tots els certificats bancaris estan inclosos a la Memòria, així com les conciliacions de resultat bancari i resultat comptable si escau.

Ingressos i Despeses (punt 17)

A aquest punt es fa una relació de les subvencions donades, seria convenient indicar quines d'aquestes subvencions a 31 de desembre estaven justificades i quines no. Segons comunicació posterior de la Entitat estan justificades totes les pagades.

Obligacions de pressuposts tancats (punt 20.2.a)

S'observa que a aquest punt de la Memòria hi ha un saldo de 875.447,24€, la major part del qual ve donat per obligacions d'anys molt anteriors amb EMAYA (1998, 2000, 2001, etc.), provinents de la celebració de la Universiada 1999. Es convenient regularitzar dits saldos, donant-los de baixa si es preveu no pagar-les o donant una explicació sobre el motiu de mantenir-les al Balanç.

Feim observar que enguany s'ha reduït fins a un 18% el pendent de pagament procedent d'exercicis anteriors.

Drets a cobrar de pressupostos tancats (punt 20.2.b)

Hi ha un saldo a aquest epígraf de 1.266.000€ integrat en part per drets provinents de l'Universiada de l'any 1996 a 1999 (aprox. 767.000€). Segons l'Informe d'Intervenció de l'any 2008, aquest deutor es la Fundació Universiada. No s'ha realitzat cap reclamació al respecte, i dita fundació, apart d'estar inactiva no té patrimoni, a més de haver-hi sentència judicial desfavorable. Pel que dites quanties es tindrien que donar de baixa davant la impossibilitat de cobrar quantitat alguna.

Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors (punt 20.3.a)

A aquest punt de la Memòria seria recomanable fer una explicació dels contractes plurianuals que es registren a aquest epígraf, amb el motiu del contracte, l'adjudicatari, el període, etc.

Despeses amb finançament afectat (punt 20.4)

La major part de les desviacions de finançament afectat acumulades (3.586.491,31€) provenen de cinc inversions dutes a terme gràcies a la subvenció rebuda per la Llei de Capitalitat.

Les fitxes amb la identificació per a cada unitat de despesa estan correctament elaborades e incloses a la Memòria. Hi ha que dir que es recomanable dur aquests projectes mitjançant l'aplicatiu comptable i no extracomptablement.

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contractes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.122.3 LCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat el següent:

S'han trobat 18 incidències en matèria de contractes menors, les quals s'han posat de manifest a l'informe de fiscalització de nº5 CM/2009 emès per la Intervenció Municipal i remès al Gerent de l'Institut. L'esmentat informe està sotmès a al·legacions per part de l'organisme afectat.

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

Durant l'exercici 2009, s'iniciaren els procediments per l'adquisició d'uns terrenys a Son Sardina per import de 859.968,40€, al no obtenir-se la requalificació urbanística adequada, el procediment es va anul·lar l'any 2010.

Insistim en la necessitat de revisar l'immobilitzar i els inventaris i suggerim una major implicació dels gestors de l'IME en el coneixement i detall dels seus actius.

Referent a la imposició a termini de 6.000€ procedents de la Fundació Joan Fleixes, i a nom de la Fundació Pública dels Servei Municipal d'Esports, entenem que s'ha d'iniciar el procediment per traspasar-los, si així escau a l'Institut Municipal d'Esports però convenientment actualitzats.

Excepte pel comentant anteriorment, el compte general de l'Institut Municipal de l'Esport reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com

dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2009.

FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ A MALLORCA

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2009 i la seva comparativa amb el 2008, és el següent:

<i>MIRO</i>	2009		2008	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	2.197.980,29	76%	2.313.742,71	85%
Obligacions reconegudes netes	2.349.939,32	81%	2.179.941,03	80%
Resultat pressupostari sense ajustar	-151.959,03	-----	133.801,68	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-151.959,03	-----	207.517,70	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2009 pel que correspon als drets són les transferències corrents (76%) i les taxes i altres ingressos (12%) Respecte a les despeses, les de bens corrents i serveis (59%) i les de personal (34%) són les més significatives. Aquesta rellevància no varia respecte a l'any anterior.

La comparació entre el romanent de tresoreria entre un any i l'anterior és la següent:

<i>MIRO</i>	2009	2008
Romanent de tresoreria sense ajustar	280.241,56	435.091,51
Romanent de tresoreria ajustat	280.241,56	435.091,51

En quant a les magnituds que ajuden a veure les variacions dels resultats econòmicopatrimonials, assenyalem:

<i>MIRÓ</i>	2009	2008
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-151.959,03	192.501,55
Resultat econòmic patrimonial	-165.705,56	183.486,65

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 39 de la Memòria integrant del Compte General 2009.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2008 i 2009 i que són:

	2009	2008
Liquiditat immediata	0,94	0,98
Solvència a curt termini	1,70	2,19

Aquest ràtios de liquiditat son correctes i s'han millorat bastant respecte a l'any anterior.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

d) Errors derivats de la incorrecta codificació de les partides pressupostàries
No s'observen errors.

e) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2009 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 291.511,51€:

- Per suplementes de crèdit 291.511,51€

A l'any 2009 es fa una modificació de crèdit per import de 291.511€ a la partida "00-45100-62700 Projectes Complexes", finançada amb el romanent de tresoreria de l'any anterior. Aquesta modificació corresponia a la reforma i rehabilitació dels porxos i terrasses que donen accés a la Fundació, degut a un greu problema de goteres s'opta per prioritzar la realització d'aquesta reforma i no la de la tenda nova. L'adjudicació dels concursos per a dita obra es fa al desembre del 2009.

f) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 268.963,33€, dels quals 46.714,88€ són incorporables. i corresponen a la inversions en edificis comentades anteriorment.

3. – Informació derivada de la comptabilitat financera (Balanç, Compte del Resultat Econòmic Patrimonial, Memòria)

Tal com varem assenyalar a l'informe d'Intervenció de l'any 2008 segueixen registrats com a Drets a cobrar d'exercicis tancats un import de 340.000€ corresponents a transferències de capital dels anys 2005, 2006 i del 2007 pendents de cobrament per part de l'Ajuntament. Aquesta quantitat encara està pendent de cobrament a finals de l'any 2009. Convindria que a la Memòria es poses una nota per aclarir dit punt.

Una particularitat d'aquesta Entitat són les beques, les anomenades Pilar Juncosa i Sotheby's, que per disposició fundacional es doten anualment. Figuren a l'actiu com a "Inversions financeres" i en el passiu com a "Patrimoni rebut en cessió".

S'ha de fer constar que comptablement no es du un registre de l'IVA repercutit i suportat. Es fan liquidacions mitjan la regla de la prorrata a l'Hisenda Pública però no es registra cap moviment comptable. Això s'hauria de regularitzar el més aviat possible.

En referència al Balanç de Situació les xifres no han variat pràcticament de l'any anterior a l'any considerat. En canvi al Compte del resultat Economic-Patrimonial s'ha variat d'un resultat positiu de 183.500€ a l'any 2008 a un negatiu de 165.000 a l'any 2009. Aquesta variació es deu bàsicament a una disminució dels ingressos (4.5%) i un augment de les despeses (11.6%). S'observa que l'augment de les despeses de personal (un 7.7%) no correspon a un augment de plantilla, excepte per la contractació de dos becaris auxiliars administratius. Convindria que l'Organisme expliqués en el punt 1.5 de la Memòria les variacions de personal d'un any a l'altre, tant el seu cost econòmic com el seu increment/decrement en numero mitja de treballadors.

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contractes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fitxat al art.122.3 LCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat el següent:

S'ha trobat 1 incidència en matèria de contractes menors, les quals s'han posat de manifest a l'informe de fiscalització de nº3 CM/2009 emès per la Intervenció Municipal i remès al Gerent de la Fundació. L'esmentat informe està sotmès a al·legacions per part de l'organisme afectat.

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

La Fundació hauria de registrar a la comptabilitat la gestió de existències de l'espai comercial que te a les seves instal·lacions. Això faria comptabilitzar com a despesa les existències consumides dins el període (cost de les vendes) i es podria dur un major control del resultat de la gestió comercial. Al mateix temps aquesta gestió de existències implica fer un inventari físic al final de l'exercici.

Excepte pel comentant anteriorment, el compte general de la Fundació Miró reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2009.

Comentar que a partir de l'any 2010 la Fundació està sotmesa al Pla General Comptable per a les Fundacions i haurà de adaptar la seva comptabilitat a dita normativa, una vegada que el procés legal de traspàs de Organisme Autònom a Fundació s'hagi acabat.

PATRONAT MUNICIPAL DE L'HABITATGE

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2009 i la seva comparativa amb el 2008, és el següent:

<i>HABITATGE</i>	2009		2008	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	3.173.121,13	67%	4.000.456,79	65%
Obligacions reconegudes netes	3.748.835,72	79%	5.187.766,89	85%
Resultat pressupostari sense ajustar	-575.714,59	-----	-1.187.310,10	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-575.714,59	-----	556.494,75	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2009 pel que correspon als drets són les transferències corrents (51%) i les transferències de capital (25%). En quant a les despeses són les de personal (21%) precedides de les despeses en bens corrents i serveis (51%).

El Patronat s'ha acollit, a través de l'Ajuntament, al RD 5/2009, això ha suposat comptabilitzar l'any 2009 operacions pendents d'aplicar al pressupost de 2008 i rebre durant l'any 2009 aportacions de l'Ajuntament fins a 504.015,27€ destinades a les esmentades operacions pendents d'aplicar al pressupost i que corresponien despeses corrents i de capital.

La comparació entre el romanent de tresoreria entre un any i l'anterior és la següent:

<i>HABITATGE</i>	2009	2008
Romanent de tresoreria sense ajustar	38.150,21	579.533,06
Romanent de tresoreria ajustat	19.455,15	556.494,75

L'Ajuntament, per circumstàncies de tots conegudes, ha anat reduint les seves aportacions per despesa corrent, amb la finalitat d'aconseguir un romanent de tresoreria raonablement positiu per tots els Organismes Autònoms i el mateix Ajuntament, això implica acabar l'exercici, com es veurà més endavant, amb una tresoreria minvada. L'Ajuntament ha deixat d'aportar aquest any 801.762,50€, un 33% del total pressupostat per despesa corrent.

En quant a les magnituds que ajuden a veure les variacions dels resultats econòmicopatrimonials, assenyalam:

<i>HABITATGE</i>	2009	2008
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-575.714,59	556.494,75
Resultat econòmic patrimonial	-118.017,73	-956.419,32

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detallat a la pàgina 32 del Compte General 2009.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2008 i 2009 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Liquiditat immediata	0,07	0,08
Solvència a curt termini	1,01	1,35

Entenem que la solvència a curt termini està ajustada.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

a) Errors derivats de la incorrecta codificació de les partides pressupostàries
No s'observen errors.

b) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2009 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 504.015,27€:

- Per suplementes de crèdit	504.015,27€
- Per transferències de crèdit	252.400,00€

c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 966.848,56€, dels quals 820.470,70€ són incorporables, la major part dels quals corresponen a partides d'inversions.

3. – Informació derivada de la comptabilitat financera (Balanç, Compte del resultat Econòmic Patrimonial, Memòria)

Balanç de situació

Se observa comparativament aquest any amb l'anterior que el total dels balanços (actiu i passiu) pràcticament no han variat d'un any a l'altre.

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2008 va ser de -956.419,32€, el de l'any considerat, 2009, ha estat de -118.017,73€, per tant hi ha una millora d'aquesta magnitud econòmica.

Les variacions més importants del Compte de Resultats són les disminucions de les transferències i subvencions rebudes per 796.158,82€ i per contra les disminucions també de les transferències i subvencions entregades per 1.246.995,32€, d'aquestes darreres durant l'any 2009, 152.746,63€ són transferències de edificis a l'Ajuntament, i que no són operacions de caràcter pressupostari, (a aquests edificis de l'Ajuntament s'han adscrits el Consorci Riba) i de no haver-se donat aquesta circumstància, el resultat de l'exercici hagués estat positiu.

Seguint recomanacions de la Sindicatura es va dotar una provisió per insolvències (per dubtós cobrament) l'any 2008 per 23.038,31€ i l'any 2009 per 18.695,06€.

Memòria

Organització

A la apartat 1.7 Participació d'altres entitats, convindria fer menció de la participació del Patronat en el consorci Palma Habitatge, aquest consorci va iniciar la seva dissolució l'any 2010.

Immobilitzat material

L'entitat disposa d'un inventari comptable dels seus actius i s'amortitzen constant i correctament segons taules que figuren a la Memòria

Es recomana des d'aquesta Intervenció, per tal de aconseguir dur un correcte seguiment dels costos que representa cada obra, rehabilitació, reparació, etc. de les construccions, comptabilitzar les factures i certificacions rebudes mitjançant projectes de despesa de l'aplicació comptable, assignant a cada projecte un determinat codi que identifiqui en qualsevol moment el cost per cada actuació.

Ingressos i despeses (punt 17 Memòria)

Seria convenient a l'apartat de les subvencions concedides indicar si estan o no justificades.

Obligacions de pressupostos tancats

Com es recomanava a l'informe de l'any 2008 s'han anul·lat obligacions procedents d'exercicis molt endarrerits, això juntament amb els pagaments realitzats fa que les obligacions pendents de pagament a final d'any i procedents d'exercicis tancats s'hagin reduït pràcticament a la meitat i que majoritàriament pertanyen als anys 2004 a 2008.

Drets a cobrar de pressupostos tancats

Segons es va comentar a l'Informe d'Intervenció 2008 hi ha una transferència de capital de l'any 2007 procedent de l'Ajuntament de 1.064.429,24€ i que no s'havien cobrat ni regularitzat i hem comprovat que s'han anat cobrant durant l'any 2010.

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contractes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.122.3 LCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat el següent:

NO s'han trobat incidències en matèria de contractes menors.

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

Tal com indicava l'Informe d'Intervenció de l'any 2008, s'ha de tornar a mencionar que es convenient que s'estudiï la tributació de l'IVA, tan important en operacions immobiliàries com hem indicat anteriorment. En aquest sentit s'hauria d'aplicar la regla de la prorrata per que el patronat es pogués deduir part de l'IVA suportat.

Examinant els balanços de comprovació observam que el Patronat no comptabilitza correctament l'impost sobre el valor afegit (IVA), ja que no veiem el compte 477 "Hisenda pública IVA repercutit" però sí el compte 475 "Hisenda pública creditora per IVA", recomanem que revisin els procediments comptables d'acord amb la vigent instrucció.

Tornam a reproduir el següent text inserit a l'Informe d'Intervenció de l'any 2008 ja que no tenim constància que s'hagi fet res al respecte:

Com hem indicat en el cas de l'Ajuntament, el Patronat té cedit la recaptació dels lloguers d'alguns locals i vivendes, sense tenir ni cedit ni adscrit l'immoble. En aquests casos la correcta comptabilització seria que l'Ajuntament comptabilitzés els ingressos a més d'una subvenció d'explotació a l'entitat afectada.

Cal afegir-hi el problema de que amb la comptabilització actual l'Ajuntament suporta els costos, i el Patronat de l'Habitatge els ingressos; el que dificulta la visió global del servei.

Vistes les competències, les actuacions, i els problemes de gestió que es presenten en l'Ajuntament i en el propi organisme autònom municipal, creiem necessari que el Patronat Municipal de l'Habitatge funcioni com un veritable organisme autònom.

En aquest sentit s'haurien d'adscriure tots els terrenys i edificis que d'alguna manera gestiona el Patronat, i unificar la gestió de les operacions i actuacions actuals.

Això suposaria que el cost de noves construccions, indemnitzacions possibles, pagament de projectes, etc, estaria en el pressupost del Patronat i no en el de l'Ajuntament.

A més tots els ingressos relacionats (vendes, lloguers, cànon, etc) es gestionarien directament pel Patronat, que és el que els controla; i no pels serveis comptables de l'Ajuntament que no tenen un coneixement exhaustiu i directe de les operacions i amb els tercers afectats.

Una alternativa seria a l'inversa: traspasar tots els immobles a l'Ajuntament, en primera perquè són de la seva titularitat, i en segona perquè vista la relació d'immobles resulta bastant complexa. D'aquesta manera es tendria un registre unificat a l'Ajuntament. Suggerim que s'analitzi la raonabilitat de la gestió dels immobles amb la finalitat de què a la comptabilitat del Patronat figurin imports que corresponguin a una autèntica gestió i que no s'actuï per faltes de consignació pressupostària a l'Ajuntament.

Tot el anterior comentat s'ha de analitzar en profunditat i una vegada depurats i analitzats els inventaris d'actius, prendre una decisió al respecte pel tal de adequar la comptabilitat a la realitat.

Excepte pel comentat anteriorment, el compte general del Patronat Municipal de l'Habitatge reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2009.

PATRONAT MUNICIPAL D'IL·LUMINACIÓ ORNAMENTAL

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2009 i la seva comparativa amb el 2008, és el següent:

<i>IL·LUMINACIÓ</i>	2009		2008	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	685.369,02	92%	652.594,38	68%
Obligacions reconegudes netes	706.881,86	95%	898.468,69	94%
Resultat pressupostari sense ajustar	-21.512,84	-----	-245.874,31	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-27.219,46	-----	-11.080,83	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2009 pel que correspon als drets són les transferències de capital (81%) i les transferències corrents (19%). En quant a les despeses son les de inversions reals (78%) les més significatives seguides de les despeses en bens corrents i serveis (14%).

Comentar que el resultat pressupostari negatiu es deu fonamentalment a la manca d'aportació de les quotes dels comerciants, previstes en 50.000€ i només reconegut el dret per 7.600€.

La comparació entre el romanent de tresoreria entre un any i l'anterior és la següent:

<i>IL·LUMINACIÓ</i>	2009	2008
Romanent de tresoreria sense ajustar	-55.929,79	-34.416,95
Romanent de tresoreria ajustat	-61.636,41	-34.416,95

En quant a les magnituds que ajuden a veure les variacions dels resultats econòmic-patrimonials, assenyalam:

<i>IL·LUMINACIÓ</i>	2009	2008
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-27.219,46	-30.990,18
Resultat econòmic patrimonial	752.379,93	-156.310,01

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmic-patrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 21 de la Memòria integrant del Compte General 2009.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2008 i 2009 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Liquiditat immediata	0,04	0,37
Solvència a curt termini	0,70	0,37

Aquest ràtios de liquiditat son correctes per a la gestió del Patronat.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

a) Errors derivats de la incorrecta codificació de les partides pressupostàries
No s'observen errors.

b) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2009 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 71.010,07€:

- Per crèdits generats	71.010,07€
------------------------	------------

c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 36.309,73€, dels quals 21.188,14€ són incorporables.

3. – Informació derivada de la comptabilitat financera (Balanç, Compte del resultat Econòmic Patrimonial, Memòria)

Balanç de Situació

Tant l'actiu com el passiu de l'entitat augmenten considerablement respecte a l'any 2008. Aquest augment ve donat principalment a l'epígraf de l'Immobilitzat material (de 870.000€ a 1.644.000€). Respecte al passiu del Balanç el augment es dona tant l'epígraf del Resultats de l'exercici com al de Creditors a curt termini.

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2008 va ser de -156.310,00€, el de l'any considerat, 2009, ha estat de 752.400,00€, per tant hi ha un augment positiu d'aquesta magnitud econòmica.

Les variacions més importants son, pel que fa a les despeses, les dotacions per amortitzacions d'actius i els serveis exteriors (pel muntatge i desmuntatge dels elements d'ornamentació nadalenca). Respecte als ingressos hi ha 278.000€ a l'epígraf d'Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors que fan que els Ingressos totals augmentin un 48% respecte a l'any anterior.

Respecte a la despesa en serveis exteriors hi ha una disminució considerable respecte a l'any 2008, però analitzant aquesta partida s'observa que l'import enregistrat a l'any 2008 corresponia tant al muntatge i desmuntatge dels mòduls de l'any 2007 com del 2008.

Així mateix el contracte licitat a l'any 2008 per l'Ajuntament de Palma pel manteniment de l'enllumenat públic general de la Ciutat va generar com a millora pel Patronat Municipal d'Il·luminació que la empresa adjudicatària fes el muntatge i desmuntatge de la decoració nadalenca sense cap cost per aquesta entitat. Per aquest motiu a anys posteriors al considerat (2008) es produirà una baixada molt considerable de la partida de Serveis Exteriors.

Memòria

a) *Immobilitzat Material*

El Patronat Municipal disposa d'un inventari comptable del seu Immobilitzat. Aquest consisteix en mòduls o muntatges que es reparteixen per la via pública per a dotar de il·luminació ornamental a la ciutat de Palma. Donat la fragilitat d'aquests elements i el deteriorament que sofreixen a la via pública, es recomana un inventari físic que faciliti el seu control.

Respecte a l'immobilitzat s'han comptabilitzat baixes de elements ornamentals (per obsolescència) per valor de 596.000 € amb una amortització acumulada de 481.000 €. Això ha fet que la dotació d'amortització hagi estat nul·la. Per altre part com altes d'actius s'han registrat quasi 549.000 € corresponents a material ornamental.

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contractes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.122.3 LCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat el següent:

NO s'han trobat incidències en matèria de contractes menors.

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

Excepte pel comentant anteriorment, el compte general del Patronat de Il·luminació reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2009.

A l'Informe d'Intervenció de l'any 2007 es feia la següent menció de caràcter jurídic-institucional:

“En els seus estatuts apareixen barrejats els conceptes d'organisme autònom i fundació pública”. Es torna a recomanar la necessitat de que es redactin correctament els articles estatutaris afectats.

A dia d'avui no tenim coneixement que s'hagi iniciat cap tràmit al respecte, essent l'entitat assabentada.

PATRONAT MUNICIPAL DE REALLOTJAMENT I DE REINSERCIÓ SOCIAL

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2009 i la seva comparativa amb el 2008, és el següent:

REINSERCIÓ	2009		2008	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	776.941,95	34%	580.344,14	22%
Obligacions reconegudes netes	1.449.179,97	63%	1.557.754,99	60%
Resultat pressupostari sense ajustar	-672.238,02	-----	-977.410,85	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-125.622,38	-----	172.269,40	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2009 pel que correspon als drets són les transferències corrents i de capital rebudes pel Ajuntament (99,5%), això indica que el Patronat només es nodreix de les transferències que li fa l'Ajuntament per dur a terme la seva gestió. Respecte a les despeses, les transferències corrents (55%) i les de personal (24%) són les més significatives.

La comparació entre el romanent de tresoreria entre un any i l'anterior és la següent:

REINSERCIÓ	2009	2008
Romanent de tresoreria sense ajustar	728.929,13	1.401.167,15
Romanent de tresoreria ajustat	8.264,74	846.427,78

La significativa variació del romanent de tresoreria d'un any a l'altre es deu a que a l'any 2009 s'havien previst ingressos per l'aplicació del romanent de tresoreria de l'any anterior que finalment no s'han reconegut.

En quant a les magnituds que ajuden a veure les variacions dels resultats econòmicopatrimonials, assenyalam:

REINSERCIÓ	2009	2008
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-838.163,04	36.225,94
Resultat econòmic patrimonial	-506.695,70	-878.880,35

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 28 de la Memòria integrant del Compte General 2009.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2008 i 2009 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Liquiditat immediata	1,03	37,20
Solvència a curt termini	1,97	38,56

Aquest ràtios de liquiditat son correctes i s'han millorat bastant respecte a l'any anterior.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

a) Errors derivats de la incorrecta codificació de les partides pressupostàries
No s'observen errors.

b) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2009 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 1.319.139,37€:

- Per crèdits extraordinaris	647.000,00€
- Per suplementes de crèdit	117.400,00€
- Per incorporació de romanents	554.739,37€

La modificació més important quantitativament s'ha donat a la partida "00-32300-40000 Transferència corrent al Ajuntament" per un import de 647.000€ (degut al romanent de tresoreria positiu de l'any 2008). Aquest import es va transferir a l'Ajuntament perquè sigui la Regidoria d'Habitatge i no el Patronat qui s'encarregui de la compra d'habitatges pel real·lotjament del poblat de Son Banya. La partida correcta seria un compte de transferència de capital i no corrent. Notem a faltar a la Memòria explicacions i aclariments d'aquets punts.

Per altre banda la incorporació de romanents per valor de 554.739,37 € correspon a la desviació positiva acumulada de financiació del projecte "Adquisició edificis i altres construccions".

c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 833.324,46€, dels quals 758.338,35€ són incorporables, la major part dels quals corresponen a inversions pendents en edificis i altres construccions (00-32300-62200).

3. – Informació derivada de la comptabilitat financera (Balanz, Compte del resultat Econòmic Patrimonial, Memòria)

Balanz de Situació

Les xifres tant de l'actiu com el passiu de l'entitat es mantenen als mateixos nivells que l'any anterior 2008. Dins el passiu l'epígraf de creditors pressupostaris augmenta significativament degut a que està pendent de pagament la transferència a l'Ajuntament de Palma abans comentada.

També augmenten bastant els deutors pressupostaris, per estar pendent de cobro dues transferències de l'Ajuntament al Patronat (total 671.000 €).

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2008 va ser de -878.880 €, el de l'any considerat, 2009, a estat de -506.695 €. per tant hi millorat el resultat negatiu en un 42% respecte a l'any anterior.

Referent a les despeses de personal aquestes han augmentat un 29%, degut a l'augment del personal, de 8 a 11 treballadors. Convindria a la Memòria (punt 1.5) s'expliqués justificació dels augments de plantilla anuals per poder analitzar si estan en consonància amb un augment de la gestió de l'Organisme.

Per altre part la resta d'import que formen part del Compte del resultat corresponen a Transferències donades i rebudes ja comentades abans.

Cal remarcar que a la Memòria del Patronat no queda clar quines son les funcions adients del Patronat en el sentit que per una part rep transferències per part de l'Ajuntament per a la compra de pisos pel real·lotjament del poblat de Son Banya però per altre part transfereix a l'Ajuntament transferències perquè sigui aquest qui s'encarregui de la compra dels esmentats habitatges.

Memòria

Tal com es va comentar a l'Informe d'Intervenció de l'any anterior la situació de la tresoreria de l'organisme autònom és bastant elevada (773.545 €) i, per tant, és necessària una adequada gestió. Aquesta elevada tresoreria es deguda a que el Patronat no ha adquirit vivendes, i sí cobrat part de les transferències de capital compromeses d'altres administracions.

Referent als Drets a cobrar de Pressupostos tancats hi ha 51.000€ corresponents a una transferència de capital pendent de cobrar de l'Ajuntament de Palma de l'any 2006. Es necessari, per part del Patronat, regularitzar aquest import. Ja es va comentar a l'Informe de l'any anterior.

En quant als Despeses amb finançament afectat, el punt 20.4 de la Memòria mostra la fitxa del projecte de adquisició d'habitatges per als habitants del poblat de Son Banya. Queda pendent una desviació acumulada positiva per valor de 720.664 €. Convindria una explicació a aquest punt de la situació d'aquest projecte (quants habitatges s'han comprat, quants estaven previstos, motius del retràs de la compra, període temporal previst per a finalitzar el real·lotjament, etc.)

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contractes Menors

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.122.3 LCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat el següent:

Analitzades les despeses realitzades durant l'exercici objecte de fiscalització (any 2009) i la seva natura, així com el fet que s'esdevinguin prestacions continuades en el temps per part de la empresa encarregada del manteniment, aquesta Intervenció recomana procedir a la tramitació de les corresponents licitacions públiques (en els termes previstos en la LCSP) i d'acord amb les indicacions fetes a l'informe de fiscalització nº 1 CM/2009 emès per la Intervenció Municipal i remès al Gerent del Patronat. L'esmentat informe està sotmès a al·legacions per part de l'organisme afectat.

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

Excepte pel comentant anteriorment, el compte general de Patronat Municipal de Reallotjament i de Reinserció Social reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2009.

PATRONAT MUNICIPAL LLEGAT WEYLER

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2009 i la seva comparativa amb el 2008, és el següent:

<i>WEYLER</i>	2009		2008	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	0,19	0%	225.548,08	100%
Obligacions reconegudes netes	18,23	0%	3,71	0%
Resultat pressupostari sense ajustar	-18,04	-----	225.544,37	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-18,04	-----	225.544,37	-----

L'organisme autònom actualment no té activitat, ja que des de l'any 1998 es va cedir, mitjançant concessió per 99 anys, l'explotació i manteniment del Predi Son Roca a l'entitat sense ànim de lucre Amadip-Esment Aquesta entitat du la gestió i manteniment del predi; i tots els serveis d'atenció i assistència a disminuïts físics, psíquics i sensorials.

La comparació entre el romanent de tresoreria entre un any i l'anterior és la següent:

<i>WEYLER</i>	2009	2008
Romanent de tresoreria sense ajustar	278.488,72	278.506,76
Romanent de tresoreria ajustat	278.488,72	278.506,76

El romanent de tresoreria ajustat no ha variat d'un any a l'altre pel mencionat anteriorment.

En quant a les magnituds que ajuden a veure les variacions dels resultats econòmicopatrimonials, assenyalam:

<i>WEYLER</i>	2009	2008
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-18,04	92.192,27
Resultat econòmic patrimonial	-18,04	242.764,09

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2008 i 2009 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Liquiditat immediata	2,72	2,73
Solvència a curt termini	213,49	213,50

Aquest ràtios de liquiditat son molt elevats per a una correcta gestió de la tresoreria. Es recomana una millor gestió de la tresoreria de l'Entitat.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

- a) Errors derivats de la incorrecta codificació de les partides pressupostàries
No s'observen errors.
- b) Modificacions de crèdit de l'exercici
Durant l'exercici 2009 quantitativament no han produït modificacions de crèdit
- c) Romanents de crèdit
A finals d'any no hi ha romanents de crèdit.

3. – Informació derivada de la comptabilitat financera (Balanç, Compte del resultat Econòmic Patrimonial, Memòria)

L'epígraf *Deutors pressupostaris* de l'actiu del Balanç de Situació presenta un import de 276.239 € que corresponen a unes transferències reconegudes però no cobrades d'anys anteriors per part de l'Ajuntament (des de 2005 al 2008). Seria convenient regularitzar dita quantia de manera que només es reflectí a la comptabilitat l'import que amb seguretat s'arribarà a cobrar.

A l'Informe d'Intervenció de l'any 2008 constava que s'havien rebut transferències corrents i de capital per part de l'Ajuntament per un import de 225.540€ que, segons indicava la Memòria, corresponien a un projecte de remodelació dels terrenys i de l'edifici que a la fi de l'exercici va quedar pendent de licitació la seva contractació; tot això fa que el resultat pressupostari de l'Entitat fos positiu per 225.544,37€. A part de remarcar que aquestes subvencions rebudes s'haurien d'haver considerat com una Despesa amb Financiació Afectada, no figura a la Memòria del 2009 si aquesta licitació ja s'ha fet o no; si s'hagués fet no s'ha reconegut cap obligació per aquest projecte.

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contractes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.122.3 LCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat que no s'han trobat incidències en matèria de contractes menors.

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

A l'apartat 23 de la Memòria (Altre informació d'interès) s'explica que l'Ajuntament ha sol·licitat una subvenció del Fons Estatal d'Inversió Local per la construcció de l'edifici annex a les cases antigues i la rehabilitació dels porxos com a aules i sales de reunions del Predi Son Roca (import 664.800,60 €). Es evident que l'Organisme Patronat Weyler no disposa de mitjans tècnics ni materials per a realitzar cap gestió, per això des d'aquesta Intervenció recomanariem la seva dissolució.

En general el compte general del Patronat Municipal Llegat Weyler reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2009.

PATRONAT MUNICIPAL ESCOLETES D'INFANTS

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2009 i la seva comparativa amb el 2008, és el següent:

<i>PMEI</i>	2009		2008	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	6.598.677,87	66%	7.519.646,50	95%
Obligacions reconegudes netes	6.767.015,13	68%	5.496.643,62	70%
Resultat pressupostari sense ajustar	-168.337,26	-----	2.023.002,88	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-617.715,01	-----	558.981,74	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2009 pel que correspon als drets són les transferències corrents (64%) i les transferències de capital (28%), això indica que el Patronat té poc marge de maniobra en quant als seus ingressos rebuts del cobrament de les quotes de la gestió de les escoles. Respecte a les despeses, les de personal (53%) i les de bens corrents i serveis (27%) són les més significatives.

La comparació entre el romanent de tresoreria entre un any i l'anterior és la següent:

<i>PMEI</i>	2009	2008
Romanent de tresoreria sense ajustar	2.464.012,68	2.632.349,94
Romanent de tresoreria ajustat	9.065,26	932.349,94

Les desviacions acumulades positives a l'any 2009 tenen un valor de 2.454.900 € i corresponen als diversos projectes d'adequació i inversió en noves escoles municipals. Convindria que al punt 20.4 de la Memòria l'Organisme expliqués el desenvolupament d'aquests projectes per a tenir una idea general de les inversions efectuades, les pendents, el període previst de finalització dels projectes, etc.

En quant a les magnituds que ajuden a veure les variacions dels resultats econòmicopatrimonials, assenyalam:

<i>PMEI</i>	2009	2008
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-892.984,18	475.473,33
Resultat econòmic patrimonial	785.193,79	1.746.870,87

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 33 de la Memòria integrant del Compte General 2009. La partida més important que provoca les diferències entre un resultat i l'altre corresponen a les inversions en l'immobilitzat, que són una despesa pressupostària però no econòmica.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2008 i 2009 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Liquiditat immediata	0,19	2,83
Solvència a curt termini	2,58	6,17

Aquest ràtios de liquiditat son correctes i s'han millorat bastant respecte a l'any anterior.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

a) Errors derivats de la incorrecta codificació de les partides pressupostàries
No s'observen errors.

b) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2009 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 2.840.000,00€:

- Per suplementes de crèdit	600.000,00€
- Per incorporació de romanents	1.700.000,00€
- Per crèdits generats	540.000,00€

La modificació més important quantitativament s'ha donat a la partida "00-42200-62202 Inversions Nova Xarxa Escoles d'Infants" per un import de 1.700.000 €, aquesta modificació s'ha finançat amb romanent de tresoreria d'anys anteriors per finançament afectat. Aquest import es va dotar per fer front a diverses reformes en escoles ja en funcionament o inversions en noves escoles. Per altre part al rebre una subvenció de la Conselleria d'educació per valor de 540.000 € es genera crèdit i s'aplica a la partida "00.42200.62203 Inversió Nova Xarxa Escoles d'Infants"

c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 2.732.985.55€, dels quals 2.318.335,71€ són incorporables. i la major part d'aquest import (un 85%) correspon a les inversions pendents d'efectuar a la nova xarxa d'escoles.

3. – Informació derivada de la comptabilitat financera (Balanz, Compte del resultat Econòmic Patrimonial, Memòria)

Balanz de Situació

Respecte a aquest document s'observa que els canvis més significatius de les xifres de l'any 2009 respecte a l'any 2008 venen originats per un increment de l'immobilitzat, concretament de la partida Construccions.

Comentar que a la Memòria convindria informar sobre les inversions efectuades per escola. Revisant la comptabilitat s'observen els següents imports en inversions:

Son Ferriol	568.000 €
El Molinar	308.595 €

Aquestes escoles es finalitzaren a l'any 2010 i es posaren en funcionament el mateix any.

Respecte a la resta d'inversions en Construccions estaven previstes tres escoles mes, en Cas Capiscol, Es Pil·lari i Son Gibert, però només es va invertir en els projectes bàsics i d'execució.

Comentar que tant els deutors pressupostaris com els creditors pressupostaris augmenten bastant en relació a l'any anterior, però ambdós casí en el mateix import (aprox.900.000 €). Aquest augment es degut a les subvencions per fer front a la inversió en noves escoles, a 31 de desembre pendent de rebre del deutor i a diverses factures de proveïdors pel mateix concepte (inversió en construccions).

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2008 va ser de 1.747.000€, el de l'any considerat, 2009, ha estat de 785.000€, per tant hi ha una minva considerable d'aquesta magnitud econòmica (-55%).

Referent a les despeses no hi ha grans variacions entre els epígrafs que formen part del Compte de Resultat

Respecte als ingressos hi ha una minva d'un 12%, degut principalment al menor import de subvencions rebudes.

En general el compte general del PMEI reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2009.

Memòria

Referent a l'immobilitzat material no s'ha fet cap adscripció a l'any 2009 d'escoles municipals. Convé que es continuï treballant per tal que al Patronat d'Escoltes figuri a la seva comptabilitat tots els terrenys i construccions on estan ubicades les seves escoles gestionades, xifra conciliada amb el Compte del Departament de Patrimoni de l'Ajuntament de Palma.

Observem que es fan diverses reclassificacions comptables de comptes de l'Immobilitzat material amb l'objectiu de donar més claredat al tipus de actius considerats (segons la seva finalitat: docent, administratiu, sanitari, etc.)

Fer constar que a l'apartat 21.c de la Memòria, Indicators de Gestió, seria recomanable tenir informació, tant econòmica com estadística, de les diferents escoles que gestiona el Patronat.

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contractes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.122.3 LCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat el següent:

Analitzades les despeses realitzades durant el exercici objecte de fiscalització (any 2009) i la natura de les mateixes, així com el fet que s'esdevinguin prestacions continuades en el temps per part de la empresa de manteniment, aquesta Intervenció recomana procedir a la tramitació de la corresponent licitació pública (en els termes previstos en la LCSP) i d'acord amb les indicacions fetes a l'informe de fiscalització de nº 2 CM/2009 emès per la Intervenció

Municipal i remès al Gerent del Patronat. L'esmentat informe està sotmès a al·legacions per part de l'organisme afectat.

5. – Altre informació, esdeveniments i millores

A l'estudi econòmic que es fa a cada curs escolar per actualitzar els preus públics (tarifes de les escoles) ha de figurar obligatòriament el tant per cent de cobertura de costos que representen dits preus públics a pagar per les famílies, segons disposa art.44.2 Llei 2/2004 de 5 de març (Text Refós Llei Reguladora de les Hisendes Locals). Així pel curs 2008/2009 ha estat del 23,3% i pel curs 2009/2010 del 17,93%.

Excepte pel comentant anteriorment, el compte general de Patronat Municipal Escoles d'Infants reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2009.

INSTITUT MUNICIPAL D'OBRES VIÀRIES

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2009 i la seva comparativa amb el 2008, és el següent:

<i>IMOV</i>	2009		2008	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	485.898,36	61%	559.077,79	71%
Obligacions reconegudes netes	607.447,07	77%	450.008,48	58%
Resultat pressupostari sense ajustar	-121.548,71	-----	109.069,31	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-121.548,71	-----	109.069,31	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2009 pel que correspon als drets són les transferències corrents tant per part de l'Ajuntament com d'empreses privades. Respecte a les despeses, les de personal (94%) son les més significatives.

La comparació entre el romanent de tresoreria entre un any i l'anterior és la següent:

<i>IMOV</i>	2009	2008
Romanent de tresoreria sense ajustar	48.871,24	170.419,95
Romanent de tresoreria ajustat	48.871,24	170.419,95

En quant a les magnituds que ajuden a veure les variacions dels resultats econòmicopatrimonials, assenyalem:

<i>IMOV</i>	2009	2008
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-121.548,71	109.069,31
Resultat econòmic patrimonial	-126.060,70	101.768,05

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 21 de la Memòria integrant del Compte General 2009.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2008 i 2009 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Liquiditat immediata	2,56	7,22
Solvència a curt termini	2,56	7,22

Aquest ràtios de liquiditat son correctes, tal vegada el de liquiditat immediata un tant elevat pel qual es recomana una gestió de la rendibilitat dels fons líquids.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

- a) Errors derivats de la incorrecta codificació de les partides pressupostàries
No s'observen errors.
- b) Modificacions de crèdit de l'exercici
Durant l'exercici 2009 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 415,10€:
- | | |
|------------------------|---------|
| - Per crèdits generats | 415,10€ |
|------------------------|---------|
- c) Romanents de crèdit
En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 183.603 €, dels quals 11.028 € son incorporables.

En quant a la Liquidació del Pressupost de Despeses, s'han reconegut obligacions pel 77% del crèdits definitius. Al Pressupost d'Ingressos s'han reconeguts drets pel 61% del total de Previsions pressupostades. La partida amb més excés de previsió damunt el reconegut han estat les transferències corrents d'empreses privades (previsió 320.000 € i reconegut 123.600 €). Tot això fa que es generi un resultat pressupostari negatiu a l'exercici. Es recomanable que les previsions d'ingressos s'ajustin mes a la realitat de l'Organisme.

3. – Informació derivada de la comptabilitat financera (Balanç, Compte del Resultat Econòmic Patrimonial, Memòria)

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

Dins l'apartat de Despeses, les de Personal han augmentat un 42% respecte a l'any passat (de 401.500 € a 568.000 €), degut a la contractació d'un Gerent i 4 persones més). Tal com hem comentat a altres Organismes seria recomanable a la Memòria es justificuessin els augments de plantilla (i de cost de personal).

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contractes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualque proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.122.3 LCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat que no s'han trobat incidències en matèria de contractes menors.

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

En general el compte general de l'IMOV reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2009.

INSTITUT MUNICIPAL DE PROTECCIÓ DEL CONSUMIDOR

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2009 i la seva comparativa amb el 2008, és el següent:

<i>CONSUMIDOR</i>	2009		2008	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	130.546,64	41%	238.729,94	100%
Obligacions reconegudes netes	135.715,34	42%	22.429,11	9%
Resultat pressupostari sense ajustar	-5.168,70	-----	216.300,83	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-5.168,70	-----	216.300,83	-----

La comparació entre el romanent de tresoreria entre un any i l'anterior és la següent:

<i>CONSUMIDOR</i>	2009	2008
Romanent de tresoreria sense ajustar	211.132,13	216.300,83
Romanent de tresoreria ajustat	211.132,13	216.300,83

En quant a les magnituds que ajuden a veure les variacions dels resultats econòmicopatrimonials, assenyalam:

<i>CONSUMIDOR</i>	2009	2008
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-724,91	216.300,83
Resultat econòmic patrimonial	-724,91	216.300,83

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2008 i 2009 i que són:

	2009	2008
Liquiditat immediata	3,98	115,89
Solvència a curt termini	3,98	115,89

Aquest ràtios de liquiditat son molt elevats, pel qual es recomana una millor gestió de la tresoreria per tal d'ajustar aquests ràtios o treure una rendibilitat.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

L'Institut va iniciar el seu funcionament a gener del 2008. Observam que la previsió dels ingressos inicial (320.000 €) només es va executar el 40%, això degut a que les transferències corrents aportades per l'Ajuntament van ser bastant menors de les previstes. Recomanem a la Memòria de l'Organisme aclarir motius que fan que hagi diferències considerables entre el pressupost definitiu i les obligacions reconegudes netes o els drets reconeguts nets. El pressupost de despeses també està en línia amb el d'ingressos, execució del 40% del pressupost inicial.

- a) Errors derivats de la incorrecta codificació de les partides pressupostàries
No s'observen errors.
- b) Modificacions de crèdit de l'exercici
Durant l'exercici 2009 quantitativament no han produït modificacions de crèdit.
- c) Romanents de crèdit
En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 184.284,66€, dels quals 4.556,21€ són incorporables.

3. – Informació derivada de la comptabilitat financera (Balanç, Compte del resultat Econòmic Patrimonial, Memòria).

A l'any 2009 s'ha incorporat a la plantilla de personal dues persones, que fan que les Despeses de Personal, que fins a l'any 2008 no hi havia, hagin representat 37.000 €. Per altre part les altres despeses de gestió també han augmentat amb relació a l'any anterior ja que l'Organisme està en ple funcionament. Respecte als ingressos la Entitat només es nodreix de Transferències i Subvencions de l'Ajuntament.

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contractes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.122.3 LCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat que no s'han trobat incidències en matèria de contractes menors.

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

En general el compte general de l'IMPC reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2009.

Questions generals que afecten a tots els Organismes Autònoms:

Es necessari que cada Organisme Autònom, anualment, presenti per a la seva aprovació pel Ple de l'Ajuntament, inventari actualitzat dels seus bens, segons article 17.2 del RD 1372/1986 de 13 de Juny (Reglament de béns de les entitats locals).

Es recomanable que els serveis econòmics i administratius de cada Organisme Autònom s'impliquin i col·laborin bastant més en la elaboració del Compte General. Son necessaris uns majors coneixements del personal a càrrec de la comptabilitat de cada entitat del area de comptabilitat financera.

Així mateix les recomanacions inserides a aquest Informe s'han de tenir en compte per cada Organisme amb la finalitat de millorar la seva gestió econòmico-comptable i no repetir els mateixos errors any rere any.

A la Memòria de quasi tots els Organismes trobam a faltar més informació que expliqui i clarifiqui segons quines xifres econòmiques.

Per altra part des d'aquesta Intervenció recomanem l'estudi i possible adscripció a àrees orgàniques de l'Ajuntament per motius de eficàcia i eficiència dels següents organismes autònoms:

- Patronat Municipal d'Il·luminació Ornamental
- Institut Municipal de Protecció al Consumidor
- Patronat Llegat Weyler
- Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social

SOCIETATS DE CAPITAL INTEGRAMENT MUNICIPAL

L'Ajuntament de Palma té la totalitat de les accions de les següents societats mercantils: Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram (EMAYA); Empresa Funerària Municipal (EFMSA); Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma (EMT); Empresa Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP); i Empresa Municipal d'Obres i Projectes. (EMOP).

Totes aquestes societats varen esser objecte d'informe per part d'aquest Interventor segons el que disposa l'article 220 del Reial Decret Legislatiu de 2004 de 5 de març pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals i també han estat sotmeses a auditoria externa.

A continuació s'exposen els Informes d'Intervenció de les Comptes Anuals 2009 de les Empreses Municipals.

- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram (EMAYA) pàg.59
- Empresa Funerària Municipal (EFMSA) pàg.63
- Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma (EMT) pàg.66
- Empresa Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP) pàg.68
- Empresa Municipal d'Obres i Projectes. (EMOP) pàg.70

INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM S.A. (EMAYA) DE L'EXERCICI 2009

L'interventor municipal que subscriu, en compliment del que estableixen els Estatuts pels quals es regeix l'empresa EMAYA SA i l'article 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, presenta l'informe de control financer relatiu als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2009, formulats pel Consell d'Administració de la societat el dia 24 de març de 2010 i que han estat presentats pel gerent de la dita empresa. A data d'avui els comptes encara no han estat aprovats per Junta General d'Accionistes.

El dit control té com a objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera i el compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació.

Primer de tot, hem de dir que l'aprovació dels comptes anuals de les empreses municipals és un acte essencial per a la fiscalització d'aquestes pels òrgans de control extern, que no requereix conformitat amb les actuacions que reflecteixen ni genera responsabilitat per aquestes.

Els comptes anuals presentats permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici de 2009.

De la revisió del **BALANÇ DE SITUACIÓ** hem de destacar el següent:

- Pel que fa a les variacions a l'**Actiu No Corrent**:
 - A l'Immobilitzat Intangible es dona de baixa la concessió administrativa comptabilitzada per un import de 1,8 M € amb motiu de la clausura de l'abocador de coa de Son Reus, cost que assumirà directament l'Ajuntament.
 - A l'Immobilitzat Material hi ha un increment net (entès com a diferència entre variacions d'immobilitat i variacions d'amortitzacions) de 3,5 M €, degut principalment al augment del immobilitzat en curs, derivats d'obres adjudicades i altres compromisos de compra a 31.12.2009. (l'immobilitzat pròpiament dit, és a dir sense variacions d'amortitzacions, ha crescut en 14,7 M€)
 - A l'apartat de Inversions financeres a llarg termini observem un increment de l'epígraf "Altres actius financers" per 2,4 M € que corresponen majorment a una deute a llarg termini de l'Ajuntament de Marratxi per subministraments realitzats.
- Pel que fa a les variacions a l'**Actiu Corrent** (existències, deutors i tresoreria) no hi ha variacions importants a comentar d'un any a l'altre, ni partides significatives rellevants.
- Pel que fa a les variacions al **Patrimoni Net** destacam el següent:
 - Els **Fons propis** de la Entitat presenten un saldo elevat, 31.081.200 € (la majoria correspon a reserves), això es un indicador positiu de la seva situació patrimonial. Dins aquest apartat comentar que respecte a l'any anterior ha

hagut un augment molt poc significatiu (aprox.105.000 €) que correspon al Benefici obtingut per l'entitat a aquest període.

- Pel que fa a les variacions a **Passiu No Corrent** destacam el següent:
 - Les Provisions a llarg termini disminueixen degut al segellat del abocador de coa de Son Reus abans comentat, del qual es farà càrrec l'Ajuntament de Palma, per tant EMAYA dona de baixa aquesta provisió.
 - Les Deutes a llarg termini no varien molt (+2%) i no consideram s'hagi de comentar res significatiu.

- Pel que fa a les variacions a **Passiu Corrent** destacam el següent:
 - Les Deutes a curt termini augmenten considerablement (3,6 M €, un 26%), degut a un increment de la partida de Deutes amb Entitats de Crèdit i dins d'aquest s'explicaria tal increment per la contractació de dues pòlisses de crèdit (a 31/12/09 hi havia 3 pòlisses de crèdit, però una d'elles ja existia a 31/12/08). Destacar, tal com va fer l'Inform d'Intervenció de l'exercici 2008, que dins l'endeutament (llarg i curt termini) hi ha 19.741.000 € que estan a nom d'EMAYA però que paga la CAIB, juntament amb els interessos corresponents, a través de la Direcció General de Recursos Hídrics de la Conselleria de Medi Ambient. Com a conseqüència de la Llei de cànon de sanejament la CAIB ha d'indemnitzar els ajuntaments o empreses que presten el servei de depuració per les inversions que efectuen en sistemes de depuració. Per tenir dret a la indemnització el beneficiari ha de contractar un préstec amb unes determinades condicions que la CAIB té acordades amb determinades entitats financeres. A la mateixa resolució que aprova la indemnització, la CAIB resol que es farà càrrec de pagar tant els interessos com la devolució de principal.
 - Els Creditors comercials i altres partides a pagar no varien significativament d'un any a l'altre (+4 %).

- El **capital circulant** (Actiu Corrent menys Passiu Corrent) presenta un dèficit a 31 de desembre del 2009 de 11.361.000,00 €, augmentant negativa i considerablement (49%) respecte a l'any anterior.

Aquest increment ve donat principalment per l'augment de l'actiu no corrent, el qual ha estat de 3,6 M€, sense que això hagi venut acompanyat d'un increment del conjunt de patrimoni net més passiu no corrent. La variació d'aquest conjunt ha estat pràcticament nul·la.

Aquest dèficit és un indicador molt negatiu de la solvència de la Entitat a curt termini, ja que implicaria no poder fer front als deutes a vèncer el pròxim exercici amb el disponible existent al mateix període, llevat que, tal com afirmen els administradors de la societat a l'apartat 2f de la memòria, esperen que la generació de fons dels pròxims exercicis permeti anar equilibrant la situació.

De la revisió del **COMPTE DE PERDUES I GUANYES** de destacar el següent:

- El Compte de Resultats presenta un Benefici, després d'imposts, de 104.904,01 €, contra una pèrdua a l'any 2008 de 972.732,37 €. El resultat d'explotació es positiu per un import de 1.594.119,94 €, minvant aquest degut al resultat financer (-1.489.215,93 €) i arribant-se al resultat de l'exercici abans esmentat.
- Dels resultats volem remarcar les següents partides, comparades amb les de l'exercici anterior i el pressupostat:

	Real 2008	Real 2009	Diferencia	% Dif.
Import net xifra de negocis	108.625.390,11	114.070.514,24	5.445.124,13	5,0%
Aprovisionaments	-20.752.448,74	-18.892.072,69	1.860.376,05	-9,0%
			-	
Despeses de personal	-67.017.762,93	-74.358.411,27	7.340.648,34	11,0%
Altres despeses d'explotació	-13.600.808,67	-14.136.982,38	-536.173,71	3,9%
Despeses financeres	-2.201.022,62	-1.508.692,90	692.329,72	-31,5%

Destacar l'augment de la xifra de negocis, per sobre de l'any anterior, la contenció d'algunes despeses (aprovisionaments i despeses financeres), i l'augment molt important de les despeses de personal, un 11%, molt per sobre de l'any anterior.

Referent al pressupost o estat de previsió d'ingressos i despeses, el resultat d'explotació previst era de -1.434.564,40 € i el resultat de l'exercici de -390.854,40 €. Els resultat real ha estat millorat (+104.904,01€) degut principalment als menors costos financers.

S'ha de comentar el **PLA DE SANEJAMENT** d'EMAYA aprovat en data 30 de març del 2009 pel Ple Municipal per tal de complir la normativa sobre estabilitat pressupostària (art.24.2 RD 1463/2007) i Llei 18/2001 de 12 de desembre). En dit Pla es descriuen les desviacions produïdes a les despeses, les mesures a realitzar els pròxims anys, i una prospecció de les despeses i ingressos en el futur. S'inclouen els resultats de l'exercici 2008 i es fan unes estimacions de diferents partides comptables per tal de redirigir el resultat negatiu dels anys 2006, 2007 i 2008 cap a un resultat positiu en un marge de 3 anys. Dir d'entrada que el resultat previst per l'any 2009 en el Pla Financer es de -389.000,00 €, així el resultat real ha estat millorat: 104.904,01 €.

Adjuntam resum del Compte del Resultat amb les desviacions entre el Pla de Sanejament i les xifres reals:

	Pla Financer 2009	Real 2009	Desviació	% Desv.
Ingressos d'explotació	114.916.000,00	117.518.713,24	2.602.713,24	2%
Despeses d'explotació	116.534.000,00	120.348.227,09	3.814.227,09	3%
Resultat d'explotació	-1.618.000,00	-2.829.513,85	-1.211.513,85	75%
Resultat financer	-2.271.000,00	-1.489.215,93	781.784,07	-34%
Resultats extraordinaris	3.500.000,00	4.423.633,79	923.633,79	26%
Resultat del període	-389.000,00	104.904,01	493.904,01	-127%

Cal comentar que, dins l'apartat de Despeses d'explotació, la desviació negativa de 3,8 M € es deu principalment a l'augment de les despeses de personal (2.8M €). Aquestes despeses

representen aproximadament el 60% del pressupost de despeses, per tant un augment del 4% sobre el cost previst representa un gran augment sobre el total. Revisant les plantilles mitges de personal enviades per l'Entitat EMAYA a aquest Departament, es pot observar un augment de 53 persones sobre un total de 1.444 empleats a l'any 2008. A part d'això l'Entitat indica que l'augment de la massa salarial aplicada a l'any 2009 es del 5,75% com a conseqüència de l'aplicació del Conveni Col·lectiu. Aquest augment, juntament amb l'increment del número de persones, explica majorment l'increment de les despeses de personal en un 11% respecte a dades reals del 2008 i en un 4% respecte a dades previstes al Pla Financer. Convindria un major control de dita partida de despeses per tal de complir les limitacions imposades per la normativa al respecte (Llei 2/2008 de 23 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2009, art.22 i següents) , que establí un increment global de les mateixes no superior al 2% respecte del 2008, en termes homogenis.

De la revisió de l'ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET no consideram s'hagi de fer cap comentari.

De la revisió de l'ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU s'ha de destacar el següent:

1. Hi ha una gran baixada del fluxos de efectiu provinents de les activitats d'explotació, referent a l'any anterior (de 10,8 M a 5,6 M €), això indica que la activitat d'explotació ha generat menys recursos.
2. A més, a l'epígraf de fluxos d'efectiu d'activitats de financiació, observam que hi ha un gran augment en relació a l'any anterior (de 99.100 € a 9.436.000 €), això indica que hi ha un increment important de les fonts de financiació externes (entitats de crèdit).

Per acabar comentar que l'abast d'aquest informe es limita a la comprovació del comptes anuals de l'entitat de manera global, per estats financers. No s'han fet revisions (auditories) exhaustives ni dels contractes duts a terme per l'entitat ni de l'immobilitzat, ni d'altres masses patrimonials en concret, així com tampoc de l'eficàcia i eficiència en els objectius previstos.

INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA FUNERARIA MUNICIPAL S.A. (EFM) DE L'EXERCICI 2009

L'interventor municipal que subscriu, en compliment del que estableixen els Estatuts pels quals es regeix l'empresa EFM SA i l'article 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, presenta l'informe de control financer relatiu als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2009 i que han estat presentats pel gerent de la dita empresa.

El dit control té com a objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius prevists.

Primer de tot, hem de dir que l'aprovació dels Comptes anuals de les empreses municipals és un acte essencial per a la fiscalització d'aquestes pels òrgans de control extern, que no requereix conformitat amb les actuacions que reflecteixen ni genera responsabilitat per aquestes.

Els comptes anuals presentats permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici de 2009.

Dels comptes anuals hem de destacar el següent:

- Els Patrimoni Net és de 6.174 milers d'euros negatius. Si bé l'empresa continua en el supòsit de dissolució previst als articles 260 i 163 del text refós de la Llei de societats anònimes, la millora en 1.354 milers €, és un resultat a considerar i que està motivat, per una part, pel reconeixement per part de l'Ajuntament d'una subvenció de capital pels costos de l'edifici cedit al Institut anatòmic-forense, i que just això ha suposat una millora de 1.034 milers €, i després per la millora del resultat del exercici que aquest any ha estat positiu per 325 milers €. Per a millor informació veure Nota 5 del informe d'Auditoria.

- Tornam insistir en què la mala situació patrimonial ja ve ser indicada en informes anteriors d'aquesta Intervenció. Indicar que el capital social no ha estat modificat durant tota l'existència de la societat, i és de 150.milers €, del tot insuficient per les dimensions de l'empresa.

- El capital circulant ha millorat respecte de l'any anterior, sent de 2 milers € positiu. Indicar que si excloem el deute amb les empreses municipals el capital circulant extern seria positiu amb 1.254 milers d'euros.

- Pel que fa als resultats, els beneficis de l'exercici han estat de 325 milers d'euros, essent el resultat d'explotació positiu en 779 milers d'euros, minvat pel resultat financer que ha estat de 454 milers € negatiu. Aquesta millora de resultats ve donada en primer lloc, per un augment de les prestacions de serveis i que no ha anat acompanyat per un increment significatiu dels aprovisionaments i fins i tot una minva de les despeses de personal, els serveis exteriors, i sobre tot les despeses financeres, tal com està correctament detallat a la nota 16 de la memòria. Malgrat això entenem oportú senyalar les dades.

- L'augment de la xifra negocis ha estat superior al import pressupostat per a l'any 2009 en 35 milers d'euros, o sigui un 0,3 % més del que s'havia pressupostat.

▪ Tal com s'indica en l'informe de gestió, les despeses de personal han experimentat una disminució significativa (el 6,9 %) respecte a l'exercici anterior, amb un reducció del 4,3 % de la plantilla. En aquest sentit la despesa ha estat pràcticament la pressupostada.

▪ Destacar el descens de les despeses financeres, un import significatiu de 384 milers d'euros, molt inferior al que s'havia pressupostat per a l'any 2009.

▪ L'informe d'auditoria d'enguany recull en el seu punt tercer el que es diu a la nota 4 de la Memòria, en el que la societat segueix el criteri de reconèixer els compromisos amb el personal, en el que es refereix a enterraments gratuïts, en el moment del pagament i no en el moment de meritament tal com estableixen les normes i principis comptables generalment acceptats. Entenem que fa falta un estudi actuarial però, vista la magnitud de la plantilla pensam que si es fes una valoració la seva incidència no seria significativa sobre els resultats de la Societat.

Cal dir que l'exercici anterior indicarem que l'empresa tenia que elaborar un Pla de Sanejament segons la normativa d'estabilitat pressupostària. Dit Pla de Sanejament va ser aprovat pel Ple municipal dia 30 de març de 2009. En ell s'inclouen diverses mesures com un augment en els ingressos, millora en la recaptació, contenció de despeses i carència en alguns dels préstecs de l'entitat. A la vista dels resultats entenem que s'han millorat, basta dir que per l'any 2009 s'esperava un resultat financer similar a l'any 2008, que va ésser negatiu per 1.038 milers d'euros, i s'ha arribat a un benefici de 325 milers d'euros.

És precís senyalar la Nota 7 del Informe d'Auditoria que recull ell que s'ha exposat a la Nota 2.a) de la Memòria de les comptes, tal i com també recollia l'Informe d'Intervenció de 2008, textualment l'informe d'auditoria del exercici actual diu: *“Les pèrdues significatives i continuades en què ha incorregut la Societat en l'exercici 2008 i anteriors, amb independència de l'efecte de la resta d'exposicions incloses en aquesta opinió d'auditoria, han originat que el seu patrimoni net sigui negatiu en 6.174 milers d'euros, fet tipificat en l'article 260 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes com una de les causes de dissolució de la societat, tret que el capital s'augmenti en la mesura suficient...En conseqüència les circumstàncies anteriorment exposades són indicadores d'una incertesa sobre la capacitat de la Societat per continuar la seva activitat, de manera que pugui realitzar els seus actius i liquidar els seus passius pels imports i segons la classificació amb què figuren en els comptes anuals adjunts. Malgrat tot, els comptes anuals adjunts s'han preparat sota el principi d'empresa en funcionament atès que la Societat continuarà rebent el suport financer dels seu Accionista”.*

S'ha de citar també el punt 4 del informe d'auditoria que senyala la necessitat de recollir a la comptabilitat de l'Empresa Funerària Municipal els actius que l'ajuntament té cedits a aquesta Empresa, aquests actius correctament depurats i valorats comptablement farien augmentar significativament l'actiu i el patrimoni net de la Societat i l'informe d'Intervenció de l'any 2008 ja recollia tal possibilitat. Així a l'esmentat punt 4 de l'Informe d'auditoria es diu el següent: *“Tal com s'indica en la Nota 7 h) de la memòria adjunta, la Societat desenvolupa part de la seva activitat de serveis mortuoris al cementeri de Palma damunt d'uns terrenys de domini públic propietat del Ajuntament de Palma, el qual va cedir el dret d'ús dels esmentats terrenys a la Societat sense rebre cap tipus de contraprestació. D'acord amb la norma de registre i valoració 18ª del Pla de Comptabilitat vigent i de la consulta emesa per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes inclosa en el seu Butlletí nº 77 de març de 2009, la Societat hauria de registrar el valor raonable dels*

esmentats terrenys rebuts gratuïtament, registrant com a contrapartida un ingrés dins el patrimoni net. Atès de que la Societat no ha realitzat una valoració d'aquets actius per determinar el seu valor raonable mitjançant una taxació, desconeixem l'import pel que haurien de ser ajustats els comptes anuals adjunts”.

Finalment cal senyalar el que es diu a la Nota 13 de la Memòria i que recull l'Informe d'Auditoria en la qual es diu: *“La Comissió Nacional de Defensa de la Competència va resoldre imposar a la Societat i a l'Ajuntament de Palma, solidàriament, una multa de 500 milers d'euros per haver incorregut en exercicis anteriors, en presumptes pràctiques prohibides que obstaculitzaven la competència. Aquesta resolució ha esta impugnada per la Societat mitjançant la interposició, el 6 d'abril de 2009, d'un recurs contenciós-administratiu davant l'Audiència Nacional. A la data d'aquest informe, està pendent de resoldre's el recurs efectuat per la Societat i no és possible calcular objectivament quin serà el sentit d'aquesta resolució ni l'efecte en els comptes anuals adjunts”.* Segons ens han manifestat els responsables d'administració de la Societat aquest deute degut principalment a la incertesa i per haver-se recorregut i seguint la opinió dels Auditors no s'ha provisionat, malgrat això l'opinió d'aquesta Intervenció és que sí s'hauria d'haver provisionat.

INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORT S.A. (EMT) DE L'EXERCICI 2009

L'interventor municipal que subscriu, en compliment del que estableixen els Estatuts pels quals es regeix l'empresa EMT SA i l'article 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, presenta l'informe de control financer relatiu als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2009 i que han estat presentats pel gerent de la dita empresa.

El dit control té com a objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, el compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació i el grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius prevists.

Primer de tot, hem de dir que l'aprovació dels comptes anuals de les empreses municipals és un acte essencial per a la fiscalització d'aquestes pels òrgans de control extern, que no requereix conformitat amb les actuacions que reflecteixen ni genera responsabilitat per aquestes.

Els comptes anuals presentats permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'empresa, així com els resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici 2009.

Dels comptes anuals hem de destacar el següent:

- El fons de maniobra presenta una relació actiu circulant-passiu circulant de menys 9.588.193 euros, essent del 36%, el que mostra un problema de solvència a curt termini important.
- Insistent en el problema de solvència, aquest es pot agreujar els pròxims exercicis al començar a amortitzar el capital de diversos préstecs que té la EMT. En aquest sentit, indicar que durant els anys 2008 i 2009 part les renovacions de flota s'han dut a terme amb contractes d'arrendament financer amb carència de dos anys.
- Sobre les partides del balanç de situació, important senyalar l'increment del compte d'immobilitzat material com a conseqüència de l'adquisició de 52 nous autobusos i de les instal·lacions realitzades en el terreny de Mercapalma, que l'EMT té arrendat per un període de 3 anys.

A l'efecte, la societat ha rebut una subvenció de 4.100.000 € per part de l'Ajuntament de Palma destinats a sufragar part del cost d'adquisició de dits bens, atenent a la Llei de Capitalitat.

- En anteriors exercicis destacàvem la quantitat reclamada per la Societat del Deute Històric amb l'Ajuntament de Palma per 3.216.000 euros. Dit deute apareixia en el 2008 minvant les reserves de l'empresa. En el present exercici, l'Ajuntament de Palma ha realitzat el desemborsament de dita quantitat.
- Pel que fa als resultats, el global de l'exercici ha estat de 3.966.271 € de pèrdues en front dels 358.392 € positius de l'exercici anterior, i el d'exploació de menys 2.966.071 € en front dels 1.839.738 € positius del 2008 com a conseqüència, principalment:
 - a) Pel que fa als ingressos: del cobrament en el 2008 d'un ingrés extraordinari de 1.422.000 € per devolució d'IVA i de la disminució de la subvenció del 2009 pel dèficit del transport públic.

- b) Pel que fa a les despeses: de l'increment, enguany, de les despeses de personal degut a l'increment de la plantilla en uns 100 empleats més i de l'increment de les despeses d'amortització del immobilitzat.

El resultat financer continua essent negatiu en 1.000.200 €.

- Respecte a les xifres pressupostades per l'exercici, si bé les despeses pressupostades s'assimilen a les reals, pel que fa als ingressos, els pressupostats superen als reals en 4.857.000 € aproximadament, principalment com a conseqüència de la disminució real en la previsió dels ingressos per prestació de serveis i en la subvenció pel dèficit del transport públic.
- Veiem, per tant, que el descens en els ingressos per serveis enfront de l'augment pressupostat és una de les causes dels resultats i de la situació de la tresoreria, pel que és recomanable fer uns previsions més ajustades de cara a poder fer front a possibles dificultats futures.
- Pel que fa a la contractació, el volum de contractes adjudicats en el període considerat ha estat de:
 - a) per contractes menors: 88.649,64 €
 - b) per la resta de contractes: 3.174.724,01 €
- Segons la normativa d'estabilitat pressupostària, l'empresa tenia que elaborar un Pla de Sanejament. Dit Pla de Sanejament va ser aprovat pel Ple municipal dia 30 de març de 2009. No obstant, com ja hem esmentat, l'empresa presenta pèrdues pel exercici 2009 no contemplades en l'esmentat Pla, per tant, d'acord amb la legislació d'estabilitat pressupostària, s'haurà d'acompanyar a l'aprovació dels comptes objecte d'aquest informe, document de mesures correctores i aprovar, amb posterioritat (3 mesos des de l'aprovació dels comptes anuals), per Ple un nou Pla de viabilitat o sanejament (art.22 i següents RLEP).
- Per acabar comentar que l'abast d'aquest informe es limita a la comprovació del comptes anuals de l'entitat de manera global, per estats financers. No s'han fet revisions (auditories) exhaustives ni dels contractes duts a terme per l'entitat ni de l'immobilitzat, ni d'altres masses patrimonials en concret, així com tampoc de l'eficàcia i eficiència en els objectius previstos.

L'entitat auditada no ha presentat al·legacions al present informe.

INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS DE PALMA S.A. (SMAP) DE L'EXERCICI 2009

L'interventor municipal que subscriu, en compliment del que estableixen els Estatuts pels quals es regeix l'empresa SMAP S.A. i l'article 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, presenta l'informe de control financer relatiu als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2009 i que han estat presentats pel gerent de la dita empresa.

El dit control té com objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financer, el compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació i el grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius prevists.

Primer de tot, hem de dir que l'aprovació dels comptes anuals de les empreses municipals és un acte essencial per a la fiscalització d'aquestes pels òrgans de control extern, que no requereix conformitat amb les actuacions que reflecteixen ni genera responsabilitat per aquestes.

Els comptes anuals presentats permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financer de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici 2009.

Dels comptes anuals hem de destacar el següent:

- La situació patrimonial presenta uns Patrimoni Net de 7.655.461,51 euros amb uns Fons Propis de 4.825.296,23 euros. Destacar :
 - a) Els 3.014.628,14 € d'aportació de capital no dineraria de l'ajuntament de Palma pel cànon i dret de reversió dels aparcaments de Compte de Sallent i Juan Gris.
 - b) La subvenció de capital per part de l'Ajuntament de 2.859.956,49 € per finançar part de l'obra de construcció de l'aparcament d'Antoni Maura. A l'efecte, hem de dir que l'Ajuntament tenia reconeguda a 31 de desembre del 2008 dit compromís d'aportació.
- En altre sentit, hem de destacar la significativa millora del capital circulant, que és positiu en 551.879,61 €, en front dels 4.966.231,10 € negatius del 2008. Aquest millora es deu principalment a la ja esmentada aportació per part de l'Ajuntament.
- En referència al Balanç, volem tornar a destacar que, motivat pel canvi de pla comptable, l'immobilitzat a experimentat, respecte de l'exercici 2007, una disminució degut a que les concessions a particulars es consideren vendes d'actius i no ingressos a distribuir durant la vida de la concessió com fins l'exercici 2007.
- En quant als resultats de l'exercici, si bé els d'explotació han estat positius en 713.388,09 euros, degut a les importants despeses financeres, l'empresa ha tingut unes pèrdues de 1.658.627,86 euros. Destacar, al respecte, que l'SMAP tenia previst la venda per uns 4,8 milions d'euros, dins el 2009, del solar que actualment ocupa l'aparcament de Compte d'Empuries, el que hauria significat uns 3.141.000 € de beneficis globals.
Dita desviació és la més significativa a l'hora de comparar la previsió del pressupost i el pla de viabilitat del 2009 amb la real execució del mateix, així com una disminució, respecte de lo pressupostat, en uns 400.000 € en les despeses d'amortització i en uns 914.000 € en les financeres.
- Pel que fa a la contractació, el volum de contractes adjudicats en el període considerat ha estat de:

- a) per contractes menors: 43.566 €
- b) per la resta de contractes: 2.313.859,42 €

Incidint en els problemes de liquidés i estructurals de l'empresa tenim:

El finançament aliè suposa un 92% del total del passiu, i del 8% restant, la majoria d'aportacions municipals (capital inicial i transferències de capital) són drets ni líquids ni alienables. Aquestes circumstàncies mostren la descapitalització de l'empresa. El bens fruit de dites transferències i capital inclouen drets de reversió d'aparcament en un futur, encara llunyà, pel que els principals beneficis econòmics de dits bens per al SMAP no seran efectius fins d'aquí unes dècades.

El finançament aliè és fruit, principalment, de l'endeutament per a la construcció dels aparcaments propietats del SMAP. Endeutament que cobria la totalitat del costs dels aparcaments, quan econòmicament hagués estat aconsellable que un percentatge fos cobert amb fons propis.

Com hem indicat, és degut principalment a aquest important endeutament que l'empresa no genera beneficis. Endeutament, que a més implica dificultats de liquidés per fer front als pagaments en els terminis establerts.

Ja indicarem l'exercici anterior que l'empresa tenia que elaborar un Pla de Sanejament segons la normativa d'estabilitat pressupostària. Dit Pla de Sanejament va ser aprovat pel Ple municipal dia 30 de març de 2009.

En dit Pla i en el pressupost de l'exercici 2009 es va preveure vendre, com ja hem esmentat, el solar de compte d'Empuries, propietat del SMAP, per uns 4.800.000 euros (a cobrar en 3 venciments anuals) i un préstec hipotecant l'aparcament del Parc de la Mar de 4.900.000 euros.

El procés de venda de dit solar està actualment aturat, i per aquest motiu, el préstec hipotecari que estava previst subscriure ha estat per 6.000.000 euros. Dit préstec ha augmentat el passiu aliè de l'entitat.

- Per acabar comentar que l'abast d'aquest informe es limita a la comprovació del comptes anuals de l'entitat de manera global, per estats financers. No s'han fet revisions (auditories) exhaustives ni dels contractes duts a terme per l'entitat ni de l'immobilitzat, ni d'altres masses patrimonials en concret, així com tampoc de l'eficàcia i eficiència en els objectius previstos.

L'entitat auditada no ha presentat al·legacions al present informe.

INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA MUNICIPAL D'OBRES PÚBLIQUES I PROJECTES URBANS DE PALMA S.A. (EMOP) DE L'EXERCICI 2009

L'interventor municipal, que subscriu, en compliment del que estableixen els Estatuts pels quals es regeix l'empresa EMOP i l'article 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, presenta l'informe de control financer relatiu als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2009 i que han estat presentats pel gerent de la dita empresa.

A l'informe d'Intervenció de l'exercici 2008 es senyalaven una sèrie de circumstàncies que eren susceptibles de millora, en aquest informe es comentaran breument les millores i correccions, si calia, s'han fet.

El patrimoni net és de 11.431,6 milers d'euros, això suposa una millora, respecte a l'any anterior, de 1.692,7 milers d'euros, que està causada per l'increment de les subvencions que tal i com s'exposa a la Nota 12 de la Memòria, 431,32 milers d'euros procedeixen de l'Ajuntament de Palma, i del total s'han transferit al compte de pèrdues i guany de l'exercici 100,5 milers d'euros. També el del resultat de l'exercici, respecte a l'anterior, que ha estat de 962,3 milers d'euros, ha contribuït a la millora del patrimoni net.

Els creditors a llarg termini són conseqüència del denominat Pla 10 dels casals de barri i del deute bancari amb el Banc de Santander per finançar els equipaments esportius. Els casals es tenen en concessió i la seva construcció es finança a 10 anys.

El capital circulant, calculat aquí com a diferència entre actiu corrent i passiu corrent, segueix essent negatiu per 1.375,7 milers d'euros, millora significativa respecte a l'any anterior de 355,6 milers d'euros.

Analitzant en detall l'actiu corrent es pot veure que hi ha hagut un augment de les existències, en aquest cas obres construïdes, de 13.549,1 milers d'euros, i que tal com s'exposa a la Nota 9 de la Memòria, la façana marítima ja suposa 11.046,9 milers d'euros; l'augment de deutors ha estat de 8.524,5 milers d'euros, fonamentalment l'Ajuntament com a deutor per les obres de la façana; tal com s'exposa a la Nota 7 de la Memòria, per contrapartida s'ha d'assenyalar la davallada de 3.366,1 milers d'euros a la Tresoreria, tal com figura a la Nota 10. Ja a l'informe de 2008 es reconeixia un saldo de Tresoreria elevat, 4.162,5 milers d'euros, degut principalment al cobrament a final d'any de la devolució del IVA 2007 i a que, per errada del Banc de Santander, es va pagar la quota del deute per equipaments esportius el mes de gener.

En quan al passiu corrent que registra un increment de 18.353,5 milers d'euros, aquest està causat fonamentalment per creditors comercials i altres comptes a pagar, tal i com figura a la Nota 13.13 de la Memòria, en la que destaquen les bestretes de clients pràcticament que suposen aquest increment i que són les bestretes fetes com a conseqüència de les obres de la façana marítima.

A la Nota 13 de la Memòria es detalla l'endeutament de la Societat, al tancament de l'exercici 2008 era de 23.285,0 milers d'euros, l'amortització prevista per enguany del préstec firmat amb el Banc de Santander per finançar la construcció de 12 equipaments esportius ha situat el deute en 21.540,6 milers d'euros. Les pòlisses de crèdit a 31 de desembre de 2009

suposaven 8.343,5 milers d'euros entre La Caixa i la Banca March com segueix la Nota 13 i a la Nota 19 es diu que en el mes de març de 2010 s'han renovat les mencionades pòlisses de crèdit amb l'excepció de la pòlissa que finançava les obres d'urbanització i reparació de La Cova des Mariner, i s'ha reduït el límit de disposició de la que finançava les obres de l'aparcament de Can Alonso.

Feim observar que, en el nostre criteri, l'estructura financera del EMOP hauria de esser millorada dins un total de passiu 89.403,1 milers d'euros, 11.431,6 milers d'euros són patrimoni net, finançant un actiu no corrent de 29.144,5 milers d'euros.

L'exercici 2008 es va tancar amb un resultat positiu abans d'imposts de 130,5 milers d'euros, enguany ha estat de 1.366,3 milers d'euros dels que 2.030,6 milers d'euros són resultat positiu d'explotació millorada respecte a l'any anterior per haver augmentat l'import net de la xifra de negocis tal com s'exposa a la Nota 15.1 i que procedeixen fonamentalment del ús de casals compresos en el Pla 10, la davallada d'existències d'aprovisionaments i una certa contenció en les despeses d'explotació. Les despeses financeres, que l'any passat varen esser de 1.210,8 milers d'euros, enguany just han estat de 664,3 milers d'euros, entenem que aquest import ha estat decisiu a la millora del resultat final.

A l'informe d'Intervenció 2008 s'assenyalaven una sèrie de circumstàncies que, segons manifestacions del responsable de l'administració de la Societat, s'han anat resolent o millorant, com seria la correcció del impost de beneficis, l'activació de les despeses financeres relacionades amb les existències, en aquest cas obres, en les quals el seu procés de producció duràs més d'un any (cas dels aparcaments de Can Alonso i Foners), el registre del traspàs d'existències a l'Ajuntament (en concret el projecte de Son Peretó) i la regularització comptable d'ingressos i variació d'existències d'obres en curs i acabades. Pel contra la Societat ha seguit el criteri de mantenir pel seu valor històric, o sigui no actualitzat, el deute que l'Ajuntament i el Consell Insular tenen pel pagament de subvencions per a l'ampliació del Casal de Son Ferriol i amb un sentit similar l'EMOP té com a passiu 340 milers d'euros cobrats per anticipat fins a l'ús per a l'any 2021 del Casal de Son Cladera.

També a l'informe 2008 es feia referència a una sèrie de deutes que tendria l'Ajuntament de Palma amb l'EMOP fins un total de 2.931,5 milers d'euros, unes serien atribuïbles al Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants i Consorci Parc Estacions i que no comentam, per a la resta ens manifesten que estan cobrades, cas significatiu és el de les obres pel conveni d'equipament esportius per 1.734,0 milers d'euros i altres en procés de cobrament, com és la subvenció de capital de Son Armadans per 200 milers d'euros.

Per altra banda les deutes que l'Ajuntament tenia reconegudes a 31 de desembre de 2008 amb l'EMOP, i aquesta Societat, per un principi de prudència, no havia comptabilitzat, s'han anat resolent. Destaca el deute pels jocs infantils i mobiliari urbà de la Falca Verda per un import de 1.113 milers d'euros, que l'Ajuntament ha pagat a l'EMOP i aquest al creditor real; i la subvenció de capital de 431 milers d'euros ja cobrats per a l'equipament esportiu de Son Armadans.

L'empresa té l'encomana de la construcció dels aparcament de Ca'n Alonso i Foners, amb un important cost. L'esmentades operacions es pretenen finançar amb la venda dels aparcaments. En aquest sentit, hem de mencionar les dificultats trobades en el procés de venda, on hi ha seriosos dubtes de que es puguin realitzar al preu fixat i a un temps raonablement proporcional.

ALTRES ENTITATS

L'Ajuntament de Palma participa en les següents entitats:

Entitat	CIF
Fundació Santuari de Lluc	G07591407
Fundació Art a la Seu de Mallorca	G57152647
Fundació Camilo José Cela "Marqués de Híria Flavia"	G15119456
Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani	G57223992
Fundación Juegos Mundiales Universitarios (Universiada)	G07701923
Fundació Pública de les Balears per a la Música	Q5557003J
ConSORCI del Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	Q5856181B
ConSORCI per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	P5790003G
ConSORCI Centre Balears Europa	Q5755001D
ConSORCI Museu del Castell de Sant Carles	Q5750019A
ConSORCI Parc de les Estacions	Q5750020I
ConSORCI Mirall Palma Eixample	P5790006J
ConSORCI Protecció i Acollida de Disminuïts Psíquics Profunds de Balears	Q5755006C
ConSORCI Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació al Desenvolupament	G5755011C
ConSORCI Palma Habitatge (Palma XXI)	G57335341
ConSORCI Aigües de la Badia de Palma	S0700047D
ConSORCI per a la construcció del Velòdrom de Palma	Q0700505A
ConSORCI Urbanístic Platja de Palma	S0700047D
Palau de Congressos de Palma, S.A.	A-57300998
Carn Illa, S. A.	A-57032732

D'aquestes entitats volem indicar el següent:

- El *ConSORCI Palma Habitatge*, a data d'avui ja s'ha acordat la seva dissolució el procés per la qual s'iniciarà en aviat; senyalant que la comptabilitat no s'ha dut a terme segons la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local aprovada per O.M. de 23 de novembre de 2004. El procés de dissolució suposarà pagar els deutes i cobrar o regularitzar dels deutors, a continuació l'haver social es repartirà, si procedeix, entre els consorciats: IBAVI i Ajuntament de Palma.

- Referent als consorcis: Parc Estacions, Museu d'Art Modern i Contemporani, Mirall Palma Eixample i el Consorci de Rehabilitació Integral de Barris (RIBA), part del seus deutes està assumit per l'Ajuntament i correspon al percentatge municipal que correspondria al deute total dels Consorcis. L'amortització de capital i interessos seran assumits en la seva integritat per l'Ajuntament de Palma, l'import del capital pendent d'amortitzar d'aquests quatre consorcis a 31 desembre 2009 és de 9.589.143 €, tal com hem al tractar el compte de l'Ajuntament

Referent a aquests quatre consorcis hem de dir en resum en el següent:

a) Consorti RIBA

Aquest Consorci ha finalitzat l'exercici amb un resultat pressupostari ajustat de -311.121,37€, un romanent de tresoreria ajustat de 578.340,62€ i un resultat econòmic patrimonial de 3.138.367,38€.

Aquest Consorci presenta un important immobilitzat: 57.647.145,20€.

L'immobilitzat destinat a ús general (54 M €) per projectes de rehabilitació ja finalitzats i que pertanyen a l'antic Consorci Mirall Palma Centre, s'hauria de donar de baixa amb la contrapartida "Patrimoni destinat a l'Ús General". Caldria preparar l'acord de Junta corresponent.

Per altra banda, presenta 2.611.395,01€ com a construccions. A l'any 2009 s'han adscrit 1.413.803 € com a Patrimoni rebut per part de l'Ajuntament i que correspon a habitatges destinats a real·lotjar temporalment als habitants del Camp Redó per les obres de rehabilitació d'aquesta zona. Hem detectat, al fer la conciliació entre l'Ajuntament i el Consorci que hi ha una diferència de 14.768 € entre els saldos dels comptes de Patrimoni lliurat i Patrimoni rebut en adscripció degut a un error de registre comptable que es corregirà a l'any 2010.

b) Consorti PARC DE LES ESTACIONS

Aquest Consorci ha finalitzat l'exercici amb un resultat pressupostari ajustat de 410,62€, un romanent de tresoreria ajustat de 96.014,60€ i un resultat econòmic patrimonial de -31.179,51€, els seus comptes han estat auditats de manera favorable i la única salvetat que es cita és l'existència de despeses no comptabilitzades i no pagades corresponents als anys 2006 i 2007 per valor de 40.040,92 €. Aquestes despeses es corresponen amb encàrrec fets per l'anterior administració no pagats i dels que oportunament s'ha informat tan als auditors com a la nova Junta Rectora.

c) Consorti MIRALL PALMA EIXAMPLE

Aquest Consorci a data d'aquest informe està pendent de realitzar el procés de tancament de la comptabilitat de l'exercici 2009, però ja estan registrats tots els moviments comptables.

d) Consorti MUSEU D'ART MODERN I CONTEMPORANI DE PALMA

Aquest Consorci ha finalitzat l'exercici amb un resultat pressupostari de -133,98 € i un romanent de tresoreria ajustat de 39.952,18 € i un resultat econòmic patrimonial de 1.236.149,78€.

El problema més greu que travessa aquest Consorci és l'endarreriment en les aportacions que haurien de fer els seus consorciats, principalment el Consell Insular de Mallorca. Les conseqüències són interessos de demora i en ocasions de descobert, procurant l'Ajuntament sempre complir en temps i imports.

En referència a la resta d'entitats en les que l'Ajuntament participa d'una manera directa o indirecta destaquem el següent:

CARN ILLA S.A.

Aquesta societat ha registrat un any més resultats negatius durant l'exercici 2009 de 255.721,50€. La referida xifra és considerablement més elevada que la pèrdua enregistrada l'any 2008, de 54.394,45€.

Degut a aquest fet, l'empresa presenta uns fons propis de -39.282,52€.

FUNDACIÓ PÚBLICA DE LES BALEARS PER A LA MÚSICA

Aquesta Fundació ha registrat uns resultats negatius durant l'exercici 2009 de 463.025,65€, amb un patrimoni net també negatiu de 490.461,54€. També hem de dir que la informació no es presenta d'acord a la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local aprovada O.M. de 23 de novembre de 2004, aplicable segons els seus estatuts.

CONSORCI PER A LA CONSTRUCCIÓ DEL VELÓDROM

Sobre aquest Consorci no podem valorar les seves comptes de l'any 2009 ja que, malgrat s'han reclamat al Consorci no les hem rebudes a data de formular aquest informe.

PALAU DE CONGRESSOS S.A.

El Palau de Congressos presenta un resultat de l'exercici negatiu per 32.797,30€, amb tot això el seu patrimoni net és positiu amb 3.113.413,00€, sobre tot per l'efecte de les subvencions rebudes i la diferència entre l'actiu i el passiu corrent és positiva per 4.168.576,31€.

Palma de Mallorca, 15 d'abril de 2011

L'Interventor

Sebastià Crespi Mir

