

Ajuntament de Palma

INTERVENCIÓ

INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'EXERCICI 2010

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 2010, 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. Es recomanable que anualment es regularitzen aquests actius.

- 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. És 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 dels béns.

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 80.4% de les previsions definitives de despeses (Ajuntament i OO.AA).

- 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 avaluables 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 econòmic del 31% del pressupost inicial (Ajuntament i OO.AA).

○ Previsions Inicials AJT+OO.AA	473.249.275,66 €
○ Modificacions Pressupostàries	145.910.814,19 €
○ Previsions definitives AJT+OO.AA	619.160.089,85 €

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 adeqüi.

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:
 - 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 l'any 2011 s'ha continuat amb d'implantació d'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 futura de provisions per Plets 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 2010 està estructurat en les 5 parts següents per l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms:

- 1- Exposició de les dades econòmiques de l'exercici 2010 i la seva comparativa amb el 2009.
- 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 (no consolidat) 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 2009 i la seva comparativa percentual relacionada amb l'any 2010. No es tracta de dades consolidades sinó agregades.

AGREGAT (AJT+OO.AA.)		2010		2009		Desv 2010/2009 +/- %
I	Despeses de personal	151.580.513,49	30,5%	148.052.743,88	26,0%	2%
II	Despeses en béns corrents i serveis	140.417.354,82	28,2%	144.320.501,94	25,3%	-3%
III	Despeses Financeres	5.425.433,04	1,1%	5.651.780,88	1,0%	-4%
IV	Transferències Corrents	102.372.823,38	20,6%	110.151.408,84	19,3%	-7%
VI	Inversions reals	58.500.186,62	11,8%	111.101.195,43	19,5%	-47%
VII	Transferències de Capital	20.490.990,17	4,1%	33.267.456,89	5,8%	-38%
VIII	Actius financers	1.267.902,72	0,3%	1.323.427,29	0,2%	-4%
IX	Passius financers	17.721.108,30	3,6%	15.835.791,72	2,8%	12%
TOTAL DESPESES		497.776.312,54		569.704.306,87		-13%
I	Imposts directes	148.385.192,75	29,9%	147.464.564,33	24,7%	1%
II	Imposts indirectes	20.053.144,02	4,0%	26.009.192,42	4,4%	-23%
III	Taxes i altres ingressos	106.880.477,40	21,5%	105.307.588,84	17,7%	1%
IV	Transferències Corrents	120.455.676,29	24,2%	128.910.531,37	21,6%	-7%
V	Ingressos patrimonials	3.780.036,17	0,8%	4.016.243,04	0,7%	-6%
VI	Alienació Inversions Reals	1.374.965,42	0,3%	490.015,27	0,1%	181%
VII	Transferències de Capital	65.089.218,45	13,1%	115.633.344,96	19,4%	-44%
VIII	Actius financers	1.275.049,53	0,3%	1.325.027,29	0,2%	-4%
IX	Passius financers	29.698.209,19	6,0%	66.943.011,71	11,2%	-56%
TOTAL INGRESSOS		496.991.969,22		596.099.519,23		-17%
Resultat Pressupostari de l'Exercici		78.343,32		28.9521,36		-103%

Així mateix mostrem un resum de les principals magnituds pressupostàries i econòmiques:

2010					
	Resultat Pressupostari sense ajustar	Crèdits gastats amb RT per despeses grals. / Desviacions de finançament	Resultat Pressupostari Ajustat	Resultat econòmic- patrimonial	Romanent de tresoreria ajustat
REINSERCIÓ	-347.126,84	353.213,63	6.086,79	-97.445,38	14.351,53
WEYLER	-197.470,97	197.987,87	516,00	-72.182,10	5.318,75
IMTUR	145.070,01	0,00	145.070,01	130.456,53	186.998,45
IL·LUMINACIÓ	80.578,75	0,00	80.578,75	154.983,36	18.942,34
IMOV	75.309,79	0,00	75.309,79	70.027,70	124.181,03
MIRO	-255.919,86	280.241,56	24.321,70	-47.366,20	24.545,16
HABITATGE	-38.990,31	0,00	-38.990,31	-75.735,79	11.856,07
PMEI	-1.926.676,32	1.995.457,46	68.781,14	310.649,13	77.846,17
IMFOF	-1.619.004,02	1.451.699,34	-167.304,68	-1.750.633,54	110.390,93
IME	-231.106,13	228.081,44	-3.024,69	3.204.410,13	880.307,32
IMI	50.791,39	0,00	50.791,39	959.585,84	59.990,54
IMPC	-165.322,07	190.000,00	24.677,93	155.138,93	46.026,26
AJT.PALMA	3.645.523,26	-9.907.359,34	-6.261.836,08	-22.192.029,79	-17.289.175,01
	-784.343,32	-5.210.678,04	-5.995.022,26	-19.250.141,18	15.728.420,46

AJUNTAMENT DE PALMA

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2010 i la seva comparativa amb el 2009, és el següent expressat en milers d'euros, d'ara endavant m€.

AJUNTAMENT	2010		2009	
	Milers €	% Execució	Milers €	% Execució
Drets reconeguts nets	443.895,43	84%	535.679,56	83%
Obligacions reconegudes netes	440.249,91	83%	503.093,67	78%
Resultat pressupostari sense ajustar	3.645,52	-----	32.585,90	-----
Resultat pressupostari ajustat	-6.261,84	-----	9.031,66	-----

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

AJUNTAMENT	2010	2009
Romanent de tresoreria sense ajustar, m€	78.059,41	90.499,96
Romanent de tresoreria ajustat, m€	-17.289,17	-887,26

A l'exercici 2010, si bé la tresoreria i els pendent de cobrament s'han reduït en 25.369.597,44€ en relació a l'any anterior, també el pendent de pagament, però en menor proporció i just en 12.909.049,00€, com a conseqüència del romanent de tresoreria sense ajustar és inferior al dels anys 2009 en 12.440.548,40€, els ajustaments pels saldos de dubtós cobrament, pràcticament els mateixos de l'any 2009, i l'excés de finançament afectat, a enguany superior a l'anterior, dona un romanent de tresoreria ajustat notablement negatiu, 17.289.175,01€.

A l'informe d'Intervenció relatiu a l'aprovació de la liquidació dels Pressuposts corresponents a l'exercici 2010 de data 13 de juliol 2011 es va indicar les mesures a adoptar per absorbir el desajust negatiu de l'esmentat romanent de tresoreria. En base a aquestes mesures el Ple de data 29 de setembre del 2011 va aprovar declarar en situació de crèdits no disponibles del pressupost 2011 l'import de 782.405,00 €. La resta de romanent negatiu (16.506.770,01€) s'hauria de reajustar amb qualcuna de les següents mesures (segons art.193 RDL 2/2004 de 5 de març TRLRHL):

- concertació d'una operació de crèdit d'acord als requisits de l'article 177.5 (RDL 2/2004)

- aprovar el pressupost 2012 amb superàvit

A data d'avui estan pendents d'adoptar-ne les mesures adients per a eixugar dit romanent.

Cal comentar que, arran de la promulgació del RDL 4-2012 de 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i els procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament pel pagament a proveïdors de les entitats locals, han aflorat, dins l'Ajuntament, factures per un import total de 1.023.473,95€ dels anys 2010 i anteriors, les quals no estaven comptabilitzades (ni al pressupost ni a la comptabilitat financera). Això fa que el resultat pressupostari i del compte de resultats hauria d'haver estat mes negatiu per

aquest import. Aquestes despeses s'hauran de tramitar com a expedients extrajudicials de crèdits.

Assenyalar que a l'any 2010 l'Ajuntament, en compliment de l'article 14.1 del RDL 8/2010, de 20 de maig, pel que s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, va reduir els costos del personal. Aquesta reducció s'havia de destinar a les següents finalitats:

- a) *A sanejar el romanent de tresoreria derivat de la darrera liquidació, quan aquest fos negatiu.*
- b) *A disminuir el nivell d'endeutament a llarg termini.*
- c) *Al finançament d'inversions*
- d) *Quan no resultin d'aplicació els apartats a) o b), els recursos no aplicats en el propi exercici al finançament d'inversions, es destinaran en successius exercicis a les finalitats establertes en els apartats a), b) i c), amb el mateix ordre de prelación, fins la seva aplicació total.*

El romanent de tresoreria de l'any 2009 va ser negatiu per import de 887.262,45 €. Des d'aquesta Intervenció observem que no es varen complir les finalitats descrites al apartat anterior sinó que es va destinar la reducció de costos de personal a despesa de l'exercici.

A l'Informe d'Intervenció de data 17 d'octubre del 2011 sobre avaluació del compliment anual del Pla de Sanejament elaborat per a complir els requisits del RDL 5/2009 de 24 d'abril de mesures extraordinàries i urgents per a facilitar a les Entitats Locals el sanejament de deutes pendents de pagament a empreses i autònoms, es feia constar que un romanent de tresoreria negatiu implica el següent (article 9, apartat 2 RDL 5/2009): *"la generación de remanente de tesorería negativo para gastos generales en el periodo de saneamiento comportará la prohibición de realizar inversiones nuevas en el ejercicio siguiente financiadas con endeudamiento, sean estas materiales, inmateriales o financieras, directas o indirectas a través de subvenciones concedidas a entidades dependientes"*.

Pel que fa al compliment de la normativa d'estabilitat pressupostària es necessari, una vegada aprovat el Compte General 2010, fer els càlculs adients sobre la necessitat/capacitat de finançament.

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

AJUNTAMENT	2010	2009
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V) m€	-922,72	9.090,54
Resultat econòmic patrimonial m€	-22.192,03	82.510,54

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 2010.

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 2010 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit:

- Per crèdits extraordinaris	145.933,33€
- Per ampliacions de crèdit	5.204.649,70€
- Per transferències entre partides	12.033.412,05€
- Per incorporació de romanents	45.171.424,25€
- Per crèdits generats	62.376.309,22€
- Per baixes per anul·lació	145.933,33€

Aquestes modificacions de crèdit han suposat un total de 112.752.383,17€, o sigui incrementar els pressuposts en aproximadament un 27%. Les modificacions més importants en el pressupost d'ingressos s'han fet en els capítols 7 i 8 que suposen el 84% 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 90%.

Han sofert un increment notable les modificacions per crèdits generats per ingressos i que han suposat un 55% 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 el 3% del pressupost inicial.

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 2010 s'han aprovat mitjan Acord del Consell de Capitalitat de data 31/març/2010 unes inversions finançades amb aquestes recursos per valor de 24.500.000,00€. Aquest import s'ha destinat fonamentalment a infraestructures (vialitat-enllumenat), urbanisme i habitatge, renovació part flota autobusos, inversions informàtiques, etc.

El Pressupost d'Ingressos (Drets Reconeguts Nets) s'ha executat en un 84% respecte a les previsions definitives, les partides que mes diferencia negativa han tingut respecte al pressupostat han estat les de participació en tributs de l'estat (10,2 milions €), l'impost s/construccions (5.7 milions €), plusvàlues (1.6 milions €).

El Pressupost de Despeses (Obligacions Reconegudes Netes) s'ha executat en un 83%, les diferències mes elevades s'han donat al capítol 6 (Inversions) i al capítol 7 (transferències i subvencions de capital).

A continuació mostram els conceptes a nivell d'article mes significatius del pressupost d'ingressos i de despeses sobre els totals:

INGRESSOS		DRN 2010	%
article	11 Imposts Directes (Sobre el capital - IBI, IVTM, IIVTNU)	121.374.981,51	27,34%
	42 Transferències corrents de l'Administració de l'Estat	66.413.152,48	14,96%

72	Transferències de capital de l'Administració de l'Estat	34.216.468,21	7,71%
30	Taxes i altres ingressos (Vendes)	33.782.016,99	7,61%
39	Altres Ingressos (multes, recàrrec constrenyiment, interessos demora, etc.)	31.207.231,86	7,03%
91	Passius Financers (Préstecs rebuts de l'interior)	29.698.209,19	6,69%
75	Transferències de capital de Comunitats Autònomes	25.956.459,97	5,85%
33	Taxes per utilit. Privat o l'aprofitament especial del domini públic local	23.879.670,19	5,38%
13	Imposts Directes (Sobre activitats econòmiques)	18.900.886,98	4,26%
	ALTRES INGRESSOS	58.466.353,37	13,17%
		443.895.430,75	100,00%

DESPESES

article		ORN 2010	%
22	Despeses en béns corrents i serveis (Material, Subministraments i altres)	108.911.023,89	24,74%
12	Despeses de personal (personal funcionari)	85.907.251,16	19,51%
44	Transferències corrents a ens públics i societ.mercantils de l'Entitat Local	44.401.134,26	10,09%
41	Transferències corrents a Organismes Autònoms de la Entitat Local	38.364.185,41	8,71%
16	Despeses de personal (quotes, prestacions i despeses soc. a càrrec de l'empleador)	30.531.947,73	6,94%
60	Inversions Reals (Invers. nova en infraestructures i béns destinats a l'ús gral.)	19.585.512,96	4,45%
91	Passius Financers (Amortització de préstecs i d'operacions)	17.721.108,30	4,03%
61	Inversions Reals (Inv.de reposic. D'infraestructures i béns destinats a l'ús gral.)	14.300.961,37	3,25%
48	Transferències corrents a famílies i institucions sense fins de lucre	12.570.411,35	2,86%
	ALTRES DESPESES	67.956.370,06	15,44%
		440.249.906,49	100,00%

3.- Informació derivada de la comptabilitat financera

En el **Balanç de Situació** del 2010 podem observar que es manté pràcticament el mateix valor tant de l'actiu com del passiu respecte a l'any anterior.

	2010	2009	Diferència	
ACTIU				
IMMOBILITZAT	594.412.881,75	577.351.949,66	17.060.932,09	2,96%
ACTIU CIRCULANT	202.299.506,62	223.705.975,55	-21.406.468,93	-9,57%
PASSIU				
FONS PROPIS	384.812.354,89	428.801.114,75	-43.988.759,86	-10,26%
PROV.PER A RISCOS I PER A DESPESES	949.472,02	949.472,02	0,00	0,00%
CREDITORS A LLARG TERMINI	225.720.835,52	169.154.332,46	56.566.503,06	33,44%
CREDITORS A CURT TERMINI	185.229.725,94	202.153.005,98	-16.923.280,04	-8,37%

Dins l'immobilitzat augmenten quasi un 3% les infraestructures i béns destinats a l'ús general, la majoria de les quals corresponen a les inversions a la Façana Marítima.

L'actiu circulat baixa quasi un 9,5%, en consonància amb la baixada del creditors a curt termini, per tant el fons de maniobra segueix essent positiu per 17 milions d'€.

Dins l'epígraf de deutors pressupostaris (210.000m€) fem notar que part del saldo d'aquests deutors ve d'anys molt antics (des de l'any 1992; deutes de més de 15 anys); aquests saldos es convenient es revisin i si son d'impossible recaptació que es donin de baixa per a no desvirtuar al saldo dels deutors.

Dins el Passiu del Balanç de Situació s'ha de destacar la gran davallada dels Fons Propis (44 milions d'€) degut a dos factors a remarcar:

- Per una part els resultats de l'exercici, negatius per valor de 22 milions d'€ que mes endavant es comentaran.
- Per altra part els 20 milions d'€ que s'han traspasat a Patrimoni lliurat a l'ús general per inversions ja finalitzades a l'any 2007.

En quant als Creditors a llarg termini també han sofert un gran augment (56 milions d'€) degut a que s'ha comptabilitzat el deute amb l'IBAVI per 31 milions d'€ (solars permutats de la Façana Marítima), el deute amb l'Estat per una menor participació als tributs de l'Estat de l'any 2008 (8.3 milions d'€) i un augment d'uns 16 milions nets de deute amb entitats de crèdit.

El **Compte del Resultat Econòmic-Patrimonial** dona un resultat negatiu de -22.192.029,79 €.

DESPESES	2010	2009	<i>Diferencia</i>	
Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	260.682.315,42	242.024.044,33	18.658.271,09	7,71%
Transferències i subvencions	127.472.408,03	135.000.714,11	-7.528.306,08	-5,58%
Pèrdues i despeses extraordinàries	46.398.626,92	18.413.826,97	27.984.799,95	151,98%
INGRESSOS				
Vendes i prestacions de serveis	714.607,99	647.671,46	66.936,53	10,33%
Ingressos de gestió ordinària	265.546.433,44	280.367.988,04	-14.821.554,60	-5,29%
Transferències i subvencions	141.286.402,76	192.214.605,95	-50.928.203,19	-26,50%
Guanys i ingressos extraordinaris	4.813.876,39	4.718.857,91	95.018,48	2,01%

Cal assenyalar que aquest és el primer exercici en el que el resultat econòmic-patrimonial registre pèrdues per 22.192.029,79€, ara bé en el procediment d'anàlisi del compte de resultats hem partit del compte derivat exclusivament de la gestió pressupostària de l'exercici corrent 2010 i de les rectificacions, tan a l'alça com a la baixa, fetes a exercicis tancats. Així el Compte de Resultats econòmic-patrimonial mostraria un resultat positiu de 24.867.541,99€, doncs s'arriba al resultat negatiu presentat pels ajustaments i assentaments propis de la comptabilitat financera, el resum amb les dades més rellevants seria el següent:

Resultat econòmic-patrimonial abans d'assentaments directes derivat exclusivament de l'execució pressupostària d'exercici 2010 i tancats	+24.867.541,99
a) Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	-3.189.940,17
b) Ajustament participació tributs Estat	-10.423.149,75
c) Ajustament per permuta IBAVI Façana Marítima	-25.552.736,85
d) Transferència capital a la CAIB per obres gestionades	-7.935.738,65
e) Ajustament comptable varis terrenys (inv.948+1297)	-1.723.175,00
f) Transferència capital IBSALUT inventari 1239	-597.830,18

A l'epígraf de Pèrdues i Despeses extraordinàries s'han comptabilitzat 12 milions de pèrdues per baixes d'impostos locals d'anys anteriors; i 25 milions d'€ per l'ajustament del valor dels solars rebuts per part de l'IBAVI a la Façana Marítima, com s'ha mostrat anteriorment.

En quan als ingressos, a la partida de transferències i subvencions rebudes hi ha una gran baixada comparativament a l'any 2009 degut a diversos factors:

- A l'any 2009 es varen consignar crèdits per a subvencions per un import de 67,8 milions d'€ del FEILO (Fondo Estatal Inversions Locals), dels quals es varen reconèixer al Compte de Resultats 41.1 milions d'€. Per contra a l'any

2010 es va reconèixer la diferencia (23 milions d'€) i també 8.3 milions del FEESLO (Fondo Estatal para el Empleo y la Sostenibilidad Local). Això implica una diferencia per aquest concepte de uns 10 milions d'€.

- A l'any 2009 l'Ajuntament va rebre 5.8€ per part de la CAIB en concepte de subvencions per a la reforma i construcció de diversos Centres de Salut i Centres Escolars. A l'any 2010 només es varen rebre 199.000€ per aquest concepte.

En quant a la Participació en els Tributs de l'Estat, la baixada d'ingressos també va ésser molt important, d'uns 16 milions d'€, degut a la actual crisi econòmica i a una regularització negativa dels ingressos rebuts corresponents a l'any 2008 (10.300m€) segons resolució del Ministerio de Economía y Hacienda (DGCFCAL) de data 20 de Juliol de 2010.

Façana Marítima

Per la importància que té la operació de la urbanització de la Façana Marítima considerem convenient donar un resum (a data 31 de desembre del 2010) dels saldos comptables registrats a l'Ajuntament per a aquesta operació:

A l'Immobilitzat de l'Ajuntament figuren 67.191.351 € en dos conceptes:

2401-Terrenys Façana Marítima	36.837.104,00 €
2014-Infraestruct.i béns ús gral. Façana Marítima	30.354.246,00 €

Per altre part l'acumulat de la facturació als diferents parcel·listes des de l'any 2009 es de 21.612.902 € (ingressos per quotes d'urbanització).

Des d'Intervenció considerem que la operació urbanística de la Façana Marítima s'hauria de controlar més ja que el volum de inversió és elevat i a més a més es genera un IVA repercutit i suportat considerable que ha de dur un especial seguiment. Observem que hi ha una factura per import de 1.432.149,79€ corresponent a l'any 2009 però comptabilitzada a l'any 2010 sense que s'hagi fet una operació pendent d'aplicar a pressupost (OPA) a l'any corresponent (2009); així com diverses factures per import aproximat de 1.278.619,94€ meritades a l'any 2010 però comptabilitzades a l'any següent 2011, sense fer la corresponent OPA.

A data d'aquest informe, Intervenció ha informat de dos sobrecostos que s'han derivat de modificacions del projecte de la Façana Marítima, imputable a l'Ajuntament suposen 1.157.482,46 € i corresponent als convenis EMOP-Ajuntament-Mapfre són altres 1.182.278,73 € que correspondrien a despeses d'urbanisme a càrrec de l'Ajuntament, ja que no es disposa de consignació pressupostària per fer front a aquestes despeses i per la dificultat d'interpretació de dit conveni, s'ha requerit informe jurídic amb la finalitat de delimitar a qui correspon la obligació de pagament.

En el mateix ordre de situació es troba la sentència de desclassificació de l'edifici de GESA i voltants, on l'Ajuntament ha fet inversions de zones verdes i equipaments ; es desconeix l'efecte sobre els estats comptables de l'Ajuntament una possible reconversió de la zona segons l'anterior sentència esmentada.

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).

S'està considerant la possibilitat de fer una codificació més específica segons centres de costos pel que fa a despeses (grup 6 de la comptabilitat financera) i amortitzacions (subgrup 28 de la comptabilitat financera) per facilitar el càlcul dels costos dels serveis.

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, malgrat això recomenem que es revisin periòdicament.

Al pressuposts de Despeses, al Capítol 1 Despeses de Personal, observam que a l'article 12 Retribucions bàsiques, subconcepte 12000 "Sous del Grup A1" estan imputades totes les retribucions de totes les categories professionals (32 milions d'€), no només del grup A1. Això es un error que convé arreglar-lo, si es possible creant un subconcepte per a cada grup professional i si no es possible modificant el nom del subconcepte de manera genèrica.

b) Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.

Per l'any 2010, tenim els següents indicadors de liquiditat i solvència i la seva comparació amb l'any anterior, tot calculat segons la vigent ICAL

	2010	2009
Indicador de liquiditat immediata	0,19	0,15
Indicador de solvència a curt termini	1,21	1,27
Fons líquids a la tresoreria, milers d'euros	30.388,62	25.630,20
Drets pendents de cobrament, milers d'€ (deduïts els dubtosos)	161.887,70	192.588,29
Obligacions pendents de pagament, milers d'euros	159.054,75	171.963,80

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

	2010	2009
Mitjana de període de cobrament dies	75,18	99,41
Mitjana de període de pagament dies	123,67	107,22

S'ha de fer constar que l'Ajuntament té contractades operacions de confirming amb diverses entitats financeres per tal de donar la opció al proveïdor/creditor de cobrar les factures abans del termini legal amb un descompte percentual sobre l'import (interés). La

entitat bancària paga directament al proveïdor/creditor i l'Ajuntament liquida el deute posteriorment amb la Entitat bancària.

c) Evolució de l'estat del deute

A la Memòria inclosa al Compte General figura l'evolució dels préstecs disposats. Aquest any 2010 s'han amortitzat 56.402,14 m€ i s'han donat d'alta nou deute per 73.042,07m€, quedant un deute total de 198.360,49 m€.

Dels préstecs demanats (73.000m€) la major part (43.000m€) corresponia a línies de confirming que pràcticament totes (excepte 10.000m€) varen ser cancel·lades al final d'any.

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, o al menys per entitat creditícia.

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 2010 un total de 7.608,60m€. S'adjunta relació amb els tercers beneficiaris:

Import	Nom tercer
572.610,50	CONSORCI DEL MUSEU D ART MODERN I CONTEM
3.126.192,72	CONSORCI MIRALL EIXAMPLE
3.440.261,17	CONSORCI RIBA REHABILITACIO INTEGRAL DE BARRIS
<u>469.540,68</u>	CONSORCIO DEL PARQUE DE LAS ESTACIONES
7.608.605,07	

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-Creditors pendents d'aplicar a pressupost, recull les operacions derivades de la gestió informatitzada, amb un saldo final a desembre del 2010 per valor de 8.352 m€.

- Durant aquest exercici 2010 s'han continuat adscriuint 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 2010 té un saldo de 1.733 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 20.984 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 traspasat un total de 7.935.738,65€ a la CAIB per inversions a Centres de Salut i 215.000€ per 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 592 m€ (Compte 490 Provisions).

Així mateix al compte 1420 Provisió per Responsabilitats s'han mantingut 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 i dotar la corresponent provisió per les més significatives.

f) Les inversions financeres

Les inversions financeres de l'Ajuntament, que recullen bàsicament el cost de les accions de les empreses municipals i valors de renda fixa, presenten un saldo de 26.083 m€ a 31 de desembre del 2010.

A l'any 2010 s'ha fet una reclassificació comptable a diferents subcomptes per tal de assignar un compte per cada inversió financera. Així al subcompte 2500 només ha quedat un saldo de 901,14 € corresponents a Valors en Renda Fixa anteriors a 1992. A continuació es detalla el desglossament del compte 250 Inversions Financeres Permanents:

Compte	Concepte	Milers d'euros
2500	Valors de renda fixa anteriors a 1992	1
2501	EMAYA S.A.	4.851
2502	EMT S.A.	5.819
2503	EFM S.A.	150
2504	SMAP S.A.	5.500
2505	EMOP S.A.	6.188
2506	Mercapalma S.A.	2.646
2507	Carn Illa S.A.	758
2508	E. M. d'Informàtica S.A.	170
	TOTAL Compte 250	26.083

A l'any 2010 s'ha augmentat el valor de les accions del SMAP ja que estaven enregistrades comptablement només per la part de l'aportació dinerària de l'Ajuntament (126m€) i el nominal era de 5.500,0 m€, pel que s'ha ajustat 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.

Referent a les provisions per depreciació de valors financers, s'ha mantingut la dotació feta a l'any 2009 per un total de 1.078.000 € i que afecta a:

EFM S.A.	150 m€
Carn Illa S.A	758 m€
E. M. d'Informàtica S.A.	170 m€

4.- Altres informacions, esdeveniments i millores a fer

a) Informes rendits per la Intervenció.

Durant l'exercici 2010 s'han rendit 63 informes de Convenis, 76 de Plecs, 30 de Subvencions i 169 de varis (prorrogues, revisions de preus, informes adjudicacions, etc). En quant als informes preceptius aquests han estat de: 28 de Convenis, 49 de Plecs, 8 de Subvencions i 104 de varis.

b) Requeriments de l'Agència Tributària.

Revisada la Memòria de l'Ajuntament, al punt 22, Esdeveniments posteriors al tancament, es fa referència als requeriments de verificació en concepte de l'IVA de l'any 2010 realitzades per l'Agència Tributària de les Illes Balears. Trobam molt important que la gestió de l'IVA a l'Ajuntament es faci de manera més escrupolosa ja que degut a varis factors (canvi d'IVA del 16 al 18%, criteri de caixa en lloc de criteri de meritament, etc.) hi ha diferències entre els imports declarats a Hisenda i el que figura a la comptabilitat. Aquestes diferències han de estar ben localitzades. Així mateix a la comptabilitat trobam que no es fan les regularitzacions comptables (trimestrals) en concepte d'IVA per tal d'adequar la comptabilitat al declarat a la AEAT.

c) Increment de massa salarial

Degut a la problemàtica del sistema comptable y de recursos humans no es pot controlar per part de Intervenció els increments/decrements de la 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 pertoqui.

A l'any 2009 s'ha dotat una provisió per valor de 881 m€ per fer front a aquest deute, s'està considerant convocar la Junta de Patrons de la Fundació per tractar el tema.

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.

El 2010 s'han desclassificat les zones verdes que estaven comptabilitzades al compte "240.0 Patrimoni del sòl. Terrenys" perquè entenem que com a patrimoni del sòl just s'han d'entendre les polítiques actives d'habitatge. S'està considerant la necessitat de reclassificar millor tots els immobles.

f) Contractes Administratius i Subvencions

Degut a la mancança de recursos humans i a les dificultats pel volum d'informació a tractar referent als contractes administratius i a les subvencions que han generat obligacions a l'Ajuntament durant l'any 2010, s'ha prioritzat la fiscalització dels contractes dels Organismes Autònoms. S'han fet Informes de Fiscalització de contractes menors de dits Organismes, 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) Reconsideracions i canvis introduïts al Compte General 2010

- L'empresa Municipal d'Obres i Projectes (EMOP), es fusionarà a l'any 2011 amb l'SMAP, caldrà reconsiderar els deutes que l'Ajuntament manté amb la primera i les conseqüències de l'absorció.
- Per una millor claredat en el balanç de sumes i saldos s'han reclassificat comptes, entre d'altres són:
 - . Els aparcaments construïts i posats a la venda, compte 221.6
 - . Les obres de la façana marítima, compte 240.1
 - . El deute amb l'IBAVI per la façana marítima, compte 171.0
 - . Els comptes de finançament a curt termini, pòlisses i confirming, subgrup 52
- Relevància especial en l'ajustament de la participació en tributs de l'Estat per un import de 10.423 m€, feta segons resolució de la Direcció General de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas y con las Entidades Locales del Ministerio de Hacienda.
- Altres ajustaments i reclassificacions rellevants:
 - . Reintegrament de la subvenció a l'IME per l'adquisició d'un terreny a Son Sardina que es va retrocedir per un import de 859 m€.

- . Cessió de béns a l'Empresa Funerària Municipal per un import de 8.263 m€, que després es va recollir a l'Acord de la Junta de Govern de 20 de desembre de 2011
- . Correccions valoratives que es posen de manifest al permutar immobles.
- . El Patrimoni Municipal del Sòl ja citat.
- . Les altes i baixes a títol lucratiu no han estat significatives durant el 2010.

i) Punts incomplets a la Memòria

A l'apartat 20.3 de la Memòria "Compromisos de despeses amb càrrec a pressuposts d'exercicis posteriors", notem que no hi son tots els compromisos de despesa adquirits per l'Ajuntament. Això suposem que es perquè no s'emplena aquesta informació al Sicalwin. Seria important que aquesta informació sortís completa ja que es una eina important per saber quins compromisos de despesa (o d'ingrés) te la Entitat als anys futurs (i per quin valor). Alguns exemples serien: el lloguer del parc de bombers, les transferències a Palau de Congressos, les transferències a EMOP per tornar deute i els pagaments pel casal de Son Ferriol a l'EMOP.

j) 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 2010.

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

Aquest informe de fiscalització del Compte General 2010 els 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 (Balanç 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.22
- Institut Municipal de Formació Ocupacional i Foment pàg.26
- Institut Municipal de Turisme pàg.30
- Institut Municipal de l'Esport pàg.33
- Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca pàg.38
- Patronat Municipal de l'Habitatge pàg.41
- Patronat Municipal d'Il·luminació Ornamental pàg.45
- Patronat Mpal. de Reallotjament i de Reinserció Social pàg.48
- Patronat Municipal Llegat Weyler pàg.50
- Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants pàg.53
- Institut Municipal d'Obres Viàries pàg.57
- Institut Municipal de Protecció al Consumidor pàg.59



INSTITUT MUNICIPAL D'INNOVACIÓ

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2010 i la seva comparativa amb el 2009, és el següent:

<i>IMI</i>	2010		2009	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	7.732.470,10	61%	9.916.193,86	73%
Obligacions reconegudes netes	7.681.678,71	60%	13.165.291,97	97%
Resultat pressupostari sense ajustar	50.791,39	-----	-3.249.098,11	-----
Resultats pressupostaris ajustats	50.791,39	-----	-3.145.487,84	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2010 pel que correspon als drets són les transferències corrents (87%); en quant a les despeses les de bens corrents i serveis representen un 29% i les de personal un 60% del total de despeses.

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

<i>IMI</i>	2010	2009
Romanent de tresoreria sense ajustar	59.990,54	2.135,72
Romanent de tresoreria ajustat	59.990,54	2.135,72

L'Ajuntament ha ajustat les seves aportacions a l'IMI, així les transferències corrents més els ingressos propis (capítols 3 a 5) han superat just en 50.391,39€ les despeses corrents (capítols 1 a 3) i que és el resultat pressupostari.

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

<i>IMI</i>	2010	2009
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	50.391,39	-3.172.162,72
Resultat econòmic patrimonial	1.091.450,91	-2.586.824,44

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmic-patrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detallat a la pàgina 46 i 47 de la Memòria integrant del Compte General 2010.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de tresoreria que figuren al compte general de 2009 i 2010 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	0,01	0,03
Solvència a curt termini	1,00	1,01

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 a 2009 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 2010 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 1.516.134,98€:

- Per crèdits generats	1.516.134,98€
------------------------	---------------

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 5.016.888,75€ dels quals 2.306.723,79€ són incorporables.

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

Balanç de Situació

Els totals del balanç de situació no varien significativament en relació a l'exercici anterior, en especial pel que fa referència als deutors i creditors pressupostaris, essencialment pendents de cobrament de l'Ajuntament i en pendent de pagament a T-SYSYEMS d'exercicis tancats.

Feim observar que a l'igual que l'any anterior el circulant de l'IMI (diferència entre actiu circulant i creditors a curt), és negativa per 643.342,64€, això està en correlació amb la solvència pressupostària a curt termini, que com s'ha comentat està just anivellada.

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat econòmic-patrimonial és positiu per 1.091.450,91, els anys anteriors varen ésser negatius, el canvi d'enguany és per el decrement de l'epígraf de serveis exteriors, (serveis de T-SYSTEMS), però encara, els fons propis són negatius.

Memòria

Provisions per a riscos i despeses

A la pàgina 90 de la Memòria s'explica la dotació d'una provisió per a riscos i despeses, que complementa la ja comptabilitzada fins a l'any 2009 (acumulat 2.003.730,61€). Aquesta provisió està destinada a fer front als impostos per IVA degut a una reclamació de la Agència Tributària.

L'IMI l'any 2010, ha interposat incident d'execució davant l'Audiència Nacional al·legant la prescripció del deute, l'Audiència Nacional, l'any 2011, ha fallat a favor de l'IMI i si no es recorre la sentència l'esmentada provisió s'aplicarà a beneficis l'any 2011. 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", del 2010, quan hauria d'haver estat amb càrrec a un compte del subgrup 67, tal i com diu l'ICAL.

Immobilitzat immaterial

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

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·licités anualment copia de dits inventaris.

Immobilitzat material

A aquest exercici 2010 s'ha registrat un increment significatiu al compte d'equipaments per processos d'informació per un import de 591.773,74€, com a conseqüència el valor net de l'immobilitzat material és de 869.642,03€

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 726.792,05€, 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 serveis efectivament rebuts per l'Entitat.

Drets a cobrar de pressuposts tancats

L'import relativament elevat de 1.542.621,07€ provinent de l'any 2004 i que és una transferència de l'Ajuntament i que segons l'informe d'Intervenció de l'any 2007 era per fer front a les contingències de provisions d'impostos abans esmentada, s'ha recaptat enguany i aplicat com una transferència corrent, s'hauria d'haver fet una explicació a 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 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 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 2010.

L'Institut no ha presentat cap alegació a aquest Informe.



INSTITUT MUNICIPAL DE FORMACIÓ, OCUPACIÓ I FOMENT

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2010 i la seva comparativa amb el 2009, és el següent:

<i>IMFOF</i>	2010		2009	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	11.667.352,63	66%	12.982.757,93	71%
Obligacions reconegudes netes	13.286.356,65	75%	12.965.695,05	71%
Resultat pressupostari sense ajustar	-1.619.004,02	-----	17.062,88	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-167.304,68	-----	-908.645,31	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2010 pel que correspon als drets són les transferències corrents (99%); en quant a les despeses les de personal representen un 84% i les de bens corrents i serveis un 13% del total de despeses.

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

<i>IMFOF</i>	2010	2009
Romanent de tresoreria sense ajustar	2.450.580,12	4.030.000,18
Romanent de tresoreria ajustat	110.390,93	93.693,17

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 2.114.928,52 €, un 16% del total pressupostat per despesa corrent.

El romanent de tresoreria sense ajustar inclou 2.171.641,10€ 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>	2010	2009
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-1.534.156,81	-60.285,90
Resultat econòmic patrimonial	-1.730.893,33	80.324,25

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a l'epígraf 17 de la Memòria integrant del Compte General 2010.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2009 i 2010 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	0,58	0,09
Solvència presup. a curt termini	4,73	2,97

Entenem que la solvència a curt termini és alta i és degut a pendents de cobrament, principalment de la Conselleria de Treball i Formació.

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 2010

Durant l'exercici s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 11.432.764,55€:

- Per transferències de crèdit 2.948.940,58€
- Per incorporació de romanents 3.907.001,83€
- Per crèdits generats 4.576.822,13€

Les generacions de crèdits són produïdes per un augment dels ingressos previstos a les partides de subvencions corrents. A l'any 2010 es produeix un augment molt important de les subvencions rebudes degut als programes "PLA REACTIVA'T PROIB", "PROIB II" i "SOIBCCLL FENT FEINA II" 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.

Cal senyalar que les modificacions de crèdit per transferències han suposat el 32% del pressupost inicial de despeses.

També cal senyalar que l'IMFOF (a l'any 2011 canvia el seu nom per PalmaActiva) ha reduït d'una manera significativa el pendent de pagament (99%) i el pendent de cobrament (93%) de pressuposts tancats.

c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a final d'any es de 4.408.266,88€, dels quals 798.638,71 € són incorporables.

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

Balanç de Situació

Els totals del Balanç de Situació s'han reduït en 1.642.513,02€, a l'actiu per la reducció del circulat i al passiu per les pèrdues de l'exercici, encara així el capital circulat es positiu per 2.283.808,81€ però l'any 2009 ho era per 4.002.215,17€.

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat econòmic-patrimonial ha estat de pèrdues per un import de 1.730.893,33€ i la causa a estat més per davallada d'ingressos (11%) que per augment de despeses (3%), als primers, en concret, són les transferències i subvencions i al segon les despeses, volem senyalar l'increment de les despeses de personal, 7%, i com està explicat a la pàgina 4 de la Memòria, la majoria de personal (86%) està adscrit a programes, a la seva vegada subvencionats. Aquest any hi ha 1.450.000 € de desviacions de finançament negatives, això explica el resultat negatiu del Compte de Resultats.

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 es 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.

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 1.421.878,87€ 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 el següent:

S'ha trobat **dues** incidències en matèria de contractes menors, les quals s'han posat de manifest a l'informe de fiscalització nº6 CM/2010 emès per la Intervenció Municipal i remès al Gerent de l'Institut. L'Organisme afectat no ha fet al·legacions al respecte

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 2010.

L'Institut no ha presentat cap al·legació a aquest Informe.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long vertical stroke, located in the bottom left corner of the page.

INSTITUT MUNICIPAL DE TURISME

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2010 i la seva comparativa amb el 2009, és el següent:

<i>IMTUR</i>	2010		2009	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	1.471.974,78	97%	1.155.595,71	71%
Obligacions reconegudes netes	1.326.904,77	88%	1.478.347,51	91%
Resultat pressupostari sense ajustar	145.070,01	-----	-322.751,80	-----
Resultats pressupostaris ajustats	145.070,01	-----	-244.621,09	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2010 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 59% i les de personal un 37% del total de despeses.

Aquest exercici 2010 s'ha invertit la situació de l'any 2009, ara les transferències corrents s'han incrementat un 28%, no just per les aportacions municipals sinó també per l'Institut Municipal de Protecció al Consumidor.

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

<i>IMTUR</i>	2010	2009
Romanent de tresoreria sense ajustar	186.998,45	39.296,20
Romanent de tresoreria ajustat	186.998,45	39.296,20

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

<i>IMTUR</i>	2010	2009
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	146.785,14	-322.751,80
Resultat econòmic patrimonial	130.456,53	-303.132,73

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 21 i 22 de la Memòria integrant del Compte General 2010.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2009 i 2010 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	1,17	1,36
Solvència presup.a curt termini	1,19	2,47

Aquest ràtios de liquiditat son relativament elevats ja que no representen un possible problema de tresoreria a curt termini i hi ha un excés de fons líquids que dona 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 2010 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 152.020,24€:

- Per transferències de crèdit	187.273,98€
- Per crèdits generats	152.020,24€

Feim observar aquí que el percentatge que les transferències de crèdit suposa el 13% de les previsions inicials.

c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a final d'any es de 187.615,47€, que la majoria són incorporables.

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

Balanz de Situació

Al Balanz de Situació, per la part de l'actiu, s'observa un increment molt significatiu de l'actiu circulat, fins un 29% i que ve a ser pràcticament el total, però per contrapartida, al passiu són els fons propis i la minva del passiu circulat, així si a l'any 2009 el capital circulat era de 34.063,29€ ara és de 165.046,10€ i més per augment de deutors que per minva de creditors. L'anàlisi de Romanent de Tresoreria demostra millor aquesta situació.

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

Del Compte de Resultats es poden extreure conclusions interessants, primer l'augment de les despeses de personal, 3,30%, i segon la minva de les despeses de serveis externs en compensació amb l'any anterior.

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.

Al punt "20.1.A.4 Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" hi ha quasi 22.000 € de despeses corresponents a dietes, viatges i publicitat dels anys 2007 a 2010. Convindria qualque comentari explicant els motius d'aquest saldo.

Comentar que a l'epígraf de la Memòria "20.2.B Drets a cobrar de pressuposts tancats" reflecteix un saldo de 6.038 € que correspon a dues transferències de capital pendents de cobrament per part de l'Ajuntament. Convé depurar aquesta partida ja que es un deute antic i en el cas que finalment no es pugui cobrar donar-lo de baixa.

Respecte als projectes de despesa, l'entitat durant l'any 2010 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 2010 no ha tingut cap projecte nou amb financiació afectada. De les desviacions pendents provinents de l'any anterior (Projecte Palma Comercial) s'han 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/2010 emès per la Intervenció Municipal i remès al Gerent de l'Institut.

L'Organisme afectat ha fet al·legacions al respecte. Estudiades i analitzades les mateixes, NO alteren l'informe nº4 CM/2010 emès per la Intervenció Municipal.

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 2010.

Com a esdeveniments posteriors al tancament es convenient comentar que es planeja dissoldre l'Intitut i crear la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365, amb la participació d'Entitats Privades per a la promoció del turisme de la ciutat. A data d'avui els Estatuts de la nova Fundació estan en tràmits d'aprovació.

L'Institut no ha presentat cap al·legació a aquest Informe.

INSTITUT MUNICIPAL DE L'ESPORT

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2010 i la seva comparativa amb el 2009, és el següent:

IME	2010		2009	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	18.855.107,48	47%	22.316.871,94	73%
Obligacions reconegudes netes	19.086.213,61	48%	23.236.273,71	76%
Resultat pressupostari sense ajustar	-231.106,13	-----	-919.401,77	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-3.024,69	-----	-110.990,70	-----

S'observa que la execució del pressupost es de nomes un 48% (ORN damunt les previsions definitives de despeses), aquest coeficient es molt baix, indica que ni tant sols la meitat del pressupost aprovat s'ha executat. Revisades les desviacions la majoria dels romanents de crèdit es donen a les partides d'inversió per a la reforma de Son Moix. En el pressupost s'havia previst una inversió per valor de 19 milions d'€, degut a un retràs en la adjudicació de la obra durant l'any 2010 nomes es varen reconèixer com a obligacions uns 747.000€ de la redacció del projecte de reforma. A l'any 2011 es comencen les obres. Al apartat d'ingressos també es va preveure el mateix import a rebre mitjan subvenció de capital de l'Ajuntament; al no començar les obres l'Ajuntament no va ingressar aquestes subvencions.

Es convenient que a la Memòria de l'IME (a l'apartat de immobilitzat material) s'expliqués el desenvolupament de les obres de reforma del Poliesportiu Son Moix, per a millor comprensió de les comptes.

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2010 pel que correspon als drets són les transferències corrents (59%) i les transferències de capital (17%); en quant a les despeses les de bens corrents i serveis (52%) i les de personal (20%) son les més significatives.

L'Institut ha seguit comptabilitzant l'any 2010 operacions pendents d'aplicar al pressupost fins un import de 566.551,16€ que corresponen a despeses de l'any 2010.

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

IME	2010	2009
Romanent de tresoreria sense ajustar	4.238.481,89	3.609.619,62
Romanent de tresoreria ajustat	880.307,32	23.128,31

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 positius per tots els Organismes Autònoms i el mateix Ajuntament, això implica acabar l'exercici, com es veurà més endavant, amb una tresoreria molt minvada. L'Ajuntament ha deixat d'aportar aquest any 844.968,40 €, un 7% del total previst, però han

estat les transferències de capital les que ha sofert una minva considerable, un 82%, com a conseqüència les inversions han tingut una reducció proporcional.

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

<i>IME</i>	2010	2009
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	212.965,25	602.913,17
Resultat econòmic patrimonial	3.204.410,13	5.531.744,68

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 49 de la Memòria integrant del Compte General 2010.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de tresoreria que figuren al compte general de 2009 i 2010 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	0,35	0,08
Solvència presup a curt termini	1,69	1,80

Entenem que la situació de liquiditat immediata és molt deficient

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 2010 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 1.868.491,31€:

- Per transferències de crèdit	1.607.085,17€
- Per incorporació de romanents de crèdit	3.586.491,31€
- Per crèdits generats	151.000,00€

Cal indicar que les transferències de crèdit just han suposat un 7% del pressupost inicial de despeses.

c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a final d'any és de 20.850.002,32€, dels quals 18.698.675,15€ són incorporables.

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

Balanz de Situació

El Balanz de Situació de 2010 recull reclassificacions com són les instal·lacions tècniques i la desaparició en el Balanz del compte de Terreny i Béns Naturals per l'anul·lació

de l'obligació d'adquisició d'uns terrenys a Son Sardina per un import de 859.968,40€, dels quals ja es donava referència l'any 2009.

L'IME ha resolt acceptablement els seus creditors reduint-los en un 10% pràcticament i el seu capital circulant també ha millorat, al tancament de 2009 era de 2.267.380,72€ i ara és de 3.671.930,73€ .

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2009 va ser de 5.531.744,68€, el de l'any considerat, 2010, ha estat de 3.204.410,13€, 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 3.639.950,22€ i les despeses de gestió just en 1.180.593,43€.

Analitzats altres estats que componen la Memòria veiem que les 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)

La plantilla de personal s'ha situat en 107 persones enfront de les 109 de l'any 2009, malgrat tot les despeses de personal s'han incrementat en un 0,8%.

Immobilitzat Material (punt 7)

En aquest punt ens hem d'extendre en detall:

a) Al compte 2290 "Altres immobilitzats materials", amb un saldo de 1.330.760,44€, hi ha actius molt heterogenis (mobiliari, equipaments informàtics, material esportiu etc.) que suposarien reclassements comptables força laborioses, això ja es comentava a l'informe de 2008 i 2009

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) En referència al Palau d'Esports (Son Moix) notem que aquest actiu valorat en 1.2 milions d'€ figura a la comptabilitat de l'Ajuntament (des de l'any 1991) i no a la del IME. Per una part convindria fer l'adscripció des de l'Ajuntament a l'IME a l'any 2011 i per altra part s'ha d'analitzar quina part d'aquest actiu s'hauria de donar de baixa degut a que el cap de fibro que va haver a la ciutat de Palma a l'any 2007 va destruir gran part del Palau d'Esports i aquest està en fase de reconstrucció.

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.

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 pressupostos 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 78% 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 5.085.433,30€ 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 creditor 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.

Cal senyalar que l'import de compromisos de despeses amb càrrec a l'any 2011, 2.672.459,62€, és un 16% del pressupost d'aquest any.

Despeses amb finançament afectat (punt 20.4)

La major part de les desviacions de finançament afectat acumulades (3.358.174,57€) provenen de cinc inversions de 2009 i tres de 2010 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 **disset** incidències en matèria de contractes menors, les quals s'han posat de manifest a l'informe de fiscalització de nº5 CM/2010 emès per la Intervenció Municipal i remès al Gerent de l'Institut.

L'Organisme afectat ha fet al·legacions al respecte. Estudiades i analitzades les mateixes, NO alteren l'informe nº5 CM/2010 emès per la Intervenció Municipal, si bé hem de manifestar que l'organisme, a data d'avui, ha procedit a la anul·lació de les autoritzacions de despeses indicades a l'Annex IV de l'esmentat informe.

A l'informe del Compte 2009, ja es varen indicar la majoria d'aquestes irregularitats.

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, com s'ha dit anteriorment.

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, s'ha regularitzat (a instancies de la SCIB) a la comptabilitat com un creditor no pressupostari amb el nom "Fons Flexas".

Per tot això, entenem que 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 2010.

■ L'Institut no ha presentat cap al·legació a aquest Informe.



FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ A MALLORCA

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2010 i la seva comparativa amb el 2009, és el següent:

<i>MIRO</i>	2010		2009	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	2.271.155,68	82%	2.197.980,29	76%
Obligacions reconegudes netes	2.527.075,54	91%	2.349.939,32	81%
Resultat pressupostari sense ajustar	-255.919,86	-----	-151.959,03	-----
Resultats pressupostaris ajustats	24.321,70	-----	-151.959,03	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2010 pel que correspon als drets són les transferències corrents (73%) i les taxes i altres ingressos (12%) Respecte a les despeses, les de bens corrents i serveis (54%) i les de personal (32%) son 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>	2010	2009
Romanent de tresoreria sense ajustar	24.545,16	280.241,56
Romanent de tresoreria ajustat	24.545,16	280.241,56

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

<i>MIRÓ</i>	2010	2009
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-255.919,86	-151.959,03
Resultat econòmic patrimonial	24.321,70	-165.705,56

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 52 de la Memòria integrant del Compte General 2010.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2009 i 2010 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	0,94	0,18
Solvència presup.a curt termini	1,70	1,06

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 2010

Durant l'exercici 2010 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 307.241,56€:

- o Per suplementes de crèdit 280.241,56€
- o Crèdits generats 27.000,00€

A l'any 2010 es va una modificació de crèdit de 280.241,56€ a la partida "00.451.00.627.00 Projectes Complexes" finançada amb el romanent de tresoreria de l'any anterior. Aquesta modificació corresponia a la reforma de porxos i terrasses que donen accés a la Fundació, degut a una gran problema d'humitats, també s'ha treballat a llocs més significatius com són la Sala Estrella i l'Edifici Moneo.

f) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 229.030,02€, dels quals 59.030,71€ són incorporables. i corresponen 25.486,14€ a la inversions en edificis comentades anteriorment.

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

La Fundació ha recaptat durant l'any 2010 tot el pendent de cobrament d'exercicis anteriors, així s'han resolt les transferències de capital pendent que es senyalaven als informes de 2008 i 2009.

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 Balanz de Situació, les xifres o han variat, just cal senyalar que el capital circulant s'ha reduït de forma significativa al passar, d'un any a l'altre, en un 85% aproximadament.

En el Compte de Resultat econòmic-patrimonial els resultats estan en la mateixa línia que el 2009, pèrdua, malgrat s'hagin incrementat els ingressos (2%) i reduït despeses (3%), encara es registren unes pèrdues de 47.366,20€. Magnitud significativa per la part d'ingressos són els accessoris, en concret per a exposicions i sense cap menció d'interès per part de les despeses.



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 nº3 CM/2010 emès per la Intervenció Municipal i remès al Gerent de la Fundació. L'Organisme afectat no ha fet al·legacions al respecte

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 2010.

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. Els nous estatuts s'han publicat en el BOIB de 3 de desembre del 2011. Aquest procés probablement s'iniciarà el 2012, quan tots els tràmits s'hagin resolt, en el interval la Fundació Miró seguirà amb l'aplicació comptable usual.

La Fundació no ha presentat cap al·legació a aquest Informe.



PATRONAT MUNICIPAL DE L'HABITATGE

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2010 i la seva comparativa amb el 2009, és el següent:

<i>HABITATGE</i>	2010		2009	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	2.593.648,96	78%	3.173.121,13	67%
Obligacions reconegudes netes	2.632.639,27	79%	3.748.835,72	79%
Resultat pressupostari sense ajustar	-38.990,31	-----	-575.714,59	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-38.990,31	-----	-575.714,59	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2010 pel que correspon als drets són les transferències corrents (69%) i els ingressos patrimonials (25%). En quant a les despeses són les de personal (31%) precedides de les despeses en bens corrents i serveis (58%).

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

<i>HABITATGE</i>	2010	2009
Romanent de tresoreria sense ajustar	30.551,13	38.150,21
Romanent de tresoreria ajustat	11.856,07	19.455,15

L'Ajuntament 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 a aquest exercici ha deixat d'aportar aquest any 222.171,84€, un 11% del total pressupostat per despesa corrent.

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

<i>HABITATGE</i>	2010	2009
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-33.292,73	-575.714,59
Resultat econòmic patrimonial	-75.735,79	-118.017,73

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detallat a la pàgina 30 del Compte General 2010.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2009 i 2010 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	0,07	0,12
Solvència presup.a curt termini	1,01	1,01

Entenem que la solvència a curt termini està ajustada però ha augmentat positivament

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 2010 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 20.204,45€:

- Per ampliacions de crèdit 20.204,45€

Les transferències de crèdit entre partides sumen un total de 212.504€, aixó vol dir que s'ha modificat en un 6% el pressupost inicial de l'entitat.

c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 196.880,68€, dels quals 104.369,28€ són incorporables, la major part dels quals corresponen a partides d'avançaments al personal.

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, només ha disminuït el import de l'actiu circulant amb la mateixa proporció que el passiu circulant. El fons de maniobra es positiu per 11.100€.

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2009 va ser de -118.017,73€, el de l'any considerat, 2010, ha estat de -75.735,79€, per tant hi ha una petita millora d'aquesta magnitud econòmica.

Les variacions més importants del Compte de Resultats són les disminucions de les transferències i subvencions rebudes en un 69% i per contra les disminucions també de les transferències i subvencions entregades en un 24%. A les despeses hi ha una baixada de 383m€ (un 20%) a les despeses de gestió, bàsicament al compte 622-Reparacions i conservació de les vivendes municipals, degut a un estalvi per aquest concepte per mor de la situació financera en general de l'Ajuntament i els seus organismes.

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 i es va dissoldre definitivament a desembre del 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

Al compte de Construccions figura un saldo de 5.810.000€; 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.

Així mateix es ben necessari un repàs exhaustiu de les inversions registrades al Patronat ja que algunes d'elles la titularitat es del Ajuntament, per tant s'haurien de fer diversos ajustos que reflectissin aquesta situació.

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

Es recomana anul·lar obligacions procedents d'exercicis molt endarrerits (anys 1999 i 2004) a no ser que realment es vagin a liquidar.

Drets a cobrar de pressupostos tancats

A l'any 2009 quedava pendent de cobrar una transferència de capital (procedent de l'Ajuntament any 2007) per valor de 1.064.429,24€; aquest pendent de cobro s'ha anat cobrant durant l'any 2010, quedant encara pendents 400.000€.

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. Suggestim 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 comentant anteriorment, el compte general del Patronat Municipal de l'Habitatge reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmic-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2010.

El Patronat no ha presentat cap al·legació a aquest Informe.



PATRONAT MUNICIPAL D'IL·LUMINACIÓ ORNAMENTAL

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2010 i la seva comparativa amb el 2009, és el següent:

<i>IL·LUMINACIÓ</i>	2010		2009	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	322.983,89	43%	685.369,02	92%
Obligacions reconegudes netes	242.405,14	33%	706.881,86	95%
Resultat pressupostari sense ajustar	80.578,75	-----	-21.515,84	-----
Resultats pressupostaris ajustats	80.578,75	-----	-27.219,46	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2010 pel que correspon als drets són les transferències de capital (43%) i les transferències corrents (56%). En quant a les despeses son les de inversions reals (58%) les més significatives seguides de les despeses en bens corrents i serveis (16%).

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

<i>IL·LUMINACIÓ</i>	2010	2009
Romanent de tresoreria sense ajustar	24.648,96	-55.929,79
Romanent de tresoreria ajustat	18.942,34	-61.636,41

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

<i>IL·LUMINACIÓ</i>	2010	2009
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	80.578,75	-27.219,46
Resultat econòmic patrimonial	-154.983,66	752.379,93

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmic-patrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 23 de la Memòria integrant del Compte General 2010.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2009 i 2010 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	0,04	0,50
Solvència presup.a curt termini	0,70	1,60

Aquest ràtios de liquiditat són correctes per a la gestió del Patronat per què es coneixen perfectament els règims de cobraments i pagaments

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

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

Referent a la partida 00-16600-61100 (Invers.Repos.Us Gral.) on es registren les despeses per a inversions en elements ornamentals, la seva equivalència amb el PGCP es el compte 2017 Infraestructures i Bens d'Ús Gral. Aquesta equivalència es incorrecta i s'hauria de canviar al compte 2254 Immobilitzat Especific - Elements d'Il·luminació. Mitjan assentaments directes a l'any 2010 s'ha fet la reclassificació però convé fer la modificació a la partida pressupostària a futurs pressuposts.

b) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2010 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 203.706,62:

- Per crèdits generats	193.000,00€
- Per incorporació de romanents	5.706,62€
- Per transferència	5.000,00€

c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 547.486,48€, dels quals 529.761,41€ són incorporables.

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

Balanz de Situació

La Disminució de l'actiu, en comparació amb l'any 2009, està motivada per la regularització de l'immobilitzat, el que es tradueix en una pèrdua de 376.691,02€. Així com també en una disminució del actiu circulat però que positiva en relació al passiu circulat en 24.648,96€, quan l'any anterior era negatiu en 55.929,79€ pel mateix concepte.

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2009 va ser de 752.379,93€, el de l'any considerat, 2010, ha estat de -154.983,66€, per tant hi ha un augment negatiu d'aquesta magnitud econòmica. El motiu d'aquest resultat negatiu es la pèrdua extraordinària per valor de 376.000€ per donar de baixa immobilitzat material (elements ornamentals) que no estaven totalment amortitzats.

Com s'ha dit anteriorment les regularitzacions d'immobilitzat han decidit el signe de l'exercici. Aquestes regularitzacions són per baixes per obsolescència d'elements adquirits entre els anys 2005-2008., ja que de no donar-se, el total de despeses seria just el 63% dels registrats l'any 2009, ajustant també les regularitzacions d'immobilitzats d'aquest any.

Com es deia a l'informe d'Intervenció de l'any 2009 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 es dona ja una baixada considerable a 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 602.000 € amb una amortització acumulada de 225.500 €. Això ha fet es registres una perdua al Compte de resultat per 376.000€. Per altre part com altes d'actius s'han registrat 141.000 € 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 2010.

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.

L'Institut no ha presentat cap al·legació a aquest Informe.

PATRONAT MUNICIPAL DE REALLOTJAMENT I DE REINSERCIÓ SOCIAL

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2010 i la seva comparativa amb el 2009, és el següent:

<i>REINSERCIÓ</i>	2010		2009	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	791.565,66	51%	776.941,95	34%
Obligacions reconegudes netes	1.138.692,50	73%	1.449.179,97	63%
Resultat pressupostari sense ajustar	-347.126,84	-----	-672.238,08	-----
Resultats pressupostaris ajustats	6.086,79	-----	-125.622,38	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2010 pel que correspon als drets són les transferències corrents rebudes al Ajuntament (90%), observant-se també un import per alienació d'inversions reals i que serà comentat més endavant. Respecte a les despeses són les personal a més d'inversions reals que també es comentaran.

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

<i>REINSERCIÓ</i>	2010	2009
Romanent de tresoreria sense ajustar	381.802,29	728.929,13
Romanent de tresoreria ajustat	14.351,53	8.264,74

Durant l'any 2010 s'ha aplicat romanent de tresoreria per finançament afectat a inversions en concret a construccions destinades al real·lotjament.

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

<i>REINSERCIÓ</i>	2010	2009
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	7.767,42	-838.163,04
Resultat econòmic patrimonial	-97.445,86	-506.695,70

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 30 de la Memòria integrant del Compte General 2010.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2009 i 2010 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	1,03	3,92
Solvència presup.curt termini	1,97	6,97

Aquest ràtios de liquiditat són excessius aplicant romanent de tresoreria preferentment.

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 2010 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 930.864,39€:

- Transferències de crèdit	61.000,00€
- Incorporació de romanent	720.664,39€
- Crèdits generals	149.200,00€

Cal observar que les transferències de crèdit han suposat quasi el 9% del pressupost inicial.

Per altre banda la incorporació de romanents per valor de 720.664,39€ correspon a la desviació positiva acumulada de financiació del projecte "Edificis i altres construccions".

- c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 420.171,89€, dels quals 302.807,18€ 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)

Balanç de Situació

Els totals del Balanz de situació es venen reduïts fonamentalment per les reduccions del actiu i del passiu circulants, el darrer per haver-se pagat tots els deutes d'exercicis anteriors.

Els deutor pressupostaris s'han cobrat en un 85% i tot aportacions pendents de l'Ajuntament. Com a conseqüència el capital circulant és positiu per un import de 382.504,89€

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

Com a conseqüència de la manca d'aportacions que per altre part, com s'ha dit anteriorment, no són absolutament necessàries, el resultat econòmic-patrimonial és negatiu per 97.445,86€.

S'ha d'observar que les despeses de personal s'han incrementat en un 32% referent a l'any 2009, a la Memòria no hi ha cap explicació, cridam l'atenció sobre aquest punt perquè serà de consideració a futurs exercicis, no just a aquest Patronat sinó a la resta d'organismes.

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. Això es degut a que el 2009 el Patronat tenia un Romanent de Tresoreria molt elevat no aplicat (aprox. 800.000€).

Memòria

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 367.450,76€. 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:

S'ha trobat **dues** incidències en matèria de contractes menors, les quals s'han posat de manifest a l'informe de fiscalització n°1 CM/2010 emès per la Intervenció Municipal i remès al Gerent del Patronat. L'Organisme afectat no ha fet al·legacions al respecte.

A l'informe del Compte 2009, ja es va indicar la mateixa irregularitat

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

Excepte pel comentant anteriorment, el compte general de Patronat Municipal de Real·lotjament 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 2010.

El Patronat no ha presentat cap al·legació a aquest Informe.

PATRONAT MUNICIPAL LLEGAT WEYLER

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2010 i la seva comparativa amb el 2009, és el següent:

WEYLER	2010		2009	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	120.516,90	30%	0,19	0%
Obligacions reconegudes netes	317.987,87	80%	18,23	0%
Resultat pressupostari sense ajustar	-197.470,97	-----	-18,04	-----
Resultats pressupostaris ajustats	516,90	-----	-18,04	-----

L'organisme autònom actualment no té activitat, ja que des de l'any 1998 es va cedir, mitjançant cessió 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:

WEYLER	2010	2009
Romanent de tresoreria sense ajustar	5.318,75	278.488,72
Romanent de tresoreria ajustat	5.318,75	278.488,72

El Romanent de Tresoreria del 2009, 278.488,72€, s'ha aplicat íntegrament al Patronat de Reallotjament i Reinserció Social, a inversions i a reintegrament a l'Ajuntament, malgrat que per aquest punt no s'hagi reconegut cap obligació.

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

WEYLER	2010	2009
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-116.982,90	-18,04
Resultat econòmic patrimonial	-72.182,10	-18,04

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2009 i 2010 i que són:

	2009	2010
Liquiditat immediata	2,72	0,01
Solvència presup.a curt termini	213,49	1,02

Entenem que aquests ràtios de liquiditat estan més d'acord amb les necessitats del Patronat, a l'any 2009 eren improcedents.

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
L'any 2010 just s'han fet modificacions per crèdits extraordinaris per aplicacions del Romanent de Tresoreria.
- c) Romanents de crèdit
S'ha tancat l'exercici amb un romanent de crèdit de 81.003,65€ incorporable.

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 321.042,80€ que corresponen a unes transferències reconegudes però no cobrades d'anys 2008 i 2010 per part de l'Ajuntament.

Del saldo pendent de cobrament d'aportacions de l'ajuntament anteriorment esmentat, 200.540€, procedeixen de l'any 2008 i estaven destinats a uns projectes de remodelació dels terrenys i edifici que s'han reconegut l'any 2010, per 200.987,87€.

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

A l'apartat 23 de la Memòria s'indica que l'ajuntament s'acollirà al Reial Decret Llei 9/2008 de 28 de novembre de Fons Estatal d'Inversió Local, per a la creació d'equipaments com l'espai formatiu al Llogat Weyler, aquesta obra s'ha fet per l'Ajuntament al edifici del Patronat, i a l'any 2012 se'ls traspasarà.

De l'any 2010 les inversions fetes per aquests conceptes foren de 398.938,99€.

En general el compte general del Patronat Municipal Llogat Weyler reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmic-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2010.

El Patronat no ha presentat cap al·legació a aquest Informe.

PATRONAT MUNICIPAL ESCOLETES D'INFANTS

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2010 i la seva comparativa amb el 2009, és el següent:

<i>PMEI</i>	2010		2009	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	6.403.295,47	70%	6.598.677,87	66%
Obligacions reconegudes netes	8.329.971,79	90%	6.767.015,13	68%
Resultat pressupostari sense ajustar	-1.926.676,32	-----	-168.337,26	-----
Resultats pressupostaris ajustats	68.781,14	-----	-617.715,01	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2010 pel que correspon als drets són les transferències corrents (85%), 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 (45%) i les de inversió (28%) són les més significatives .

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

<i>PMEI</i>	2010	2009
Romanent de tresoreria sense ajustar	537.336,13	2.464.012,68
Romanent de tresoreria ajustat	77.846,17	9.065,26

Les desviacions acumulades positives a l'any 2010 tenen un valor de 459.489,96€ 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>	2010	2009
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	89.180,83	-892.984,18
Resultat econòmic patrimonial	310.649,13	785.193,79

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 31 de la Memòria integrant del Compte General 2010. La partida més important que provoca les diferències entre un resultat i l'altre corresponen a les inversions en l'immobilitzat, que son una despesa pressupostària però no econòmica.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2009 i 2010 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	0,19	0,03
Solvència presup.a curt termini	2,58	1,34

Aquest ràtios de liquiditat son correctes i s'han millorat bastant respecte a l'any anterior. Hem de considerar que el règim de pagaments es perfectament previsible (nòmines principalment), per això és perfectament admissible i recomanable una liquiditat immediata reduïda.

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 2010 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 2.813.100,71€:

- Per incorporació de romanents	2.454.947,42€
- Per transferències	358.153,29€

Cal considerar que les modificacions de transferències suposen el 5% del pressupost inicial.

La modificació més important quantitativament s'ha donat a la partida "00-42200-62202 Inversions Nova Xarxa Escoles d'Infants" per un import de 1.914.947,42 €, 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 a l'any 2009 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" l'any 2010.

c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 876.851,23€, dels quals 790.089,83€ són incorporables. i la major part d'aquest import (un 89%) 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 2010 respecte a l'any 2009 venen originats per un increment de l'immobilitzat, concretament de la partida Construccions, en 2.170.999,79€

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

El detall dels imports més significatius entesos com obra nova i la seva financiació és el següent:

	<u>MOLINAR</u>	<u>SON FERRIOL</u>
Recursos propis 2009	770.677,29€	446.433,65€
2010	300.000,00€	
CAIB 2009	338.985,20€	
	-----	-----
	1.409.662,49 €	446.433,69€

Cal comentar que els deutors pressupostaris es redueixen i els mantenen en creditors, això fa que el capital circulant encara sigui positiu per 537.336,13€, l'any 2009 ho era en 2.464.012,68€.

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici ha estat positiu en 310.649,13€, inferior a l'any anterior que va ésser de 785.193,79€, la causa és pràcticament la minva de les aportacions institucionals.

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. Feim observar que les despeses de personal s'han incrementat un 5%, entenem que a la Memòria s'hauria de explicar aquest augment.

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 2010.

Memòria

Referent a l'immobilitzat material no s'ha fet cap adscripció a l'any 2010 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.

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

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, la qual s'ha posat de manifest a l'informe de fiscalització n°2 CM/2010 emès per la Intervenció Municipal i remès al Gerent del Patronat. L'Organisme afectat no ha fet al·legacions al respecte.

A l'informe del Compte 2009, ja es va indicar la mateixa irregularitat.

5. – Altre informació, esdeveniments i millores

A l'estudi econòmic que es fa a cada curs escolar per actualitzar els preus públics si aquest s'actualitzen (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 2010.

El Patronat no ha presentat cap alegació a aquest Informe.



INSTITUT MUNICIPAL D'OBRES VIÀRIES

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2010 i la seva comparativa amb el 2009, és el següent:

<i>IMOV</i>	2010		2009	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	630.502,45	89%	485.898,36	61%
Obligacions reconegudes netes	555.192,66	79%	607.447,07	77%
Resultat pressupostari sense ajustar	75.309,79	-----	-121.548,71	-----
Resultats pressupostaris ajustats	75.309,79	-----	-121.548,71	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2010 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 (93%) són les més significatives.

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

<i>IMOV</i>	2010	2009
Romanent de tresoreria sense ajustar	124.181,03	48.871,24
Romanent de tresoreria ajustat	124.181,03	48.871,24

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

<i>IMOV</i>	2010	2009
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	75.617,71	119.786,42
Resultat econòmic patrimonial	70.027,70	-126.060,70

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 19 i 20 de la Memòria integrant del Compte General 2009.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2009 i 2010 i que són:

	<u>2009</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	2,56	1,16
Solvència presup.a curt termini	2,56	1,98

Entenem que aquests ràtios de liquiditat són encara alts, es recomana una millor gestió de les transferències per part de l'Ajuntament

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 507,37€
- c) Romanents de crèdit
En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 150.594,29 €, dels quals 39.192,08 € son incorporables.

En quant a la Liquidació del Pressupost de Despeses, s'han reconegut obligacions pel 78% del crèdits definitius. Al Pressupost d'Ingressos s'han reconeguts drets pel 89% del total de Previsions pressupostades. Les transferències d'empreses privades just han suposat un 60% de les inicialment previstes, malgrat això encara el resultat pressupostari ha estat positiu per 75.309,79€

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

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

S'han produït les despeses a tots els epígrafs del compte i havent estat les transferències i subvencions sensiblement superiors a l'any anterior, han donat un resultat de 70.027,20€

Balanç de Situació

Vist que l'immobilitzat s'ha mantingut constant, just cal observar la variació del capital circulant, aquest s'ha incrementat fins a 85.309,69€ per un augment de Tresoreria i de Deutors pers transferències corrents. Entenem que no són necessaris tants de recursos financers.

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

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 2010.

INSTITUT MUNICIPAL DE PROTECCIÓ DEL CONSUMIDOR

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2010 i la seva comparativa amb el 2009, és el següent:

<i>CONSUMIDOR</i>	2010		2009	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	235.964,47	53%	130.546,64	41%
Obligacions reconegudes netes	401.286,54	91%	135.715,34	42%
Resultat pressupostari sense ajustar	-165.322,07	-----	-5.168,70	-----
Resultats pressupostaris ajustats	24.677,93	-----	-5.168,70	-----

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

<i>CONSUMIDOR</i>	2010	2009
Romanent de tresoreria sense ajustar	46.026,26	211.132,13
Romanent de tresoreria ajustat	46.026,26	211.132,13

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

<i>CONSUMIDOR</i>	2010	2009
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-154.910,75	-724,91
Resultat econòmic patrimonial	-155.138,93	-724,91

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2009 i 2010, i que són:

	<u>2009</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	3,98	1,20
Solvència a curt termini	3,98	1,20

Aquest ràtios de liquiditat són encara elevats, pel qual es recomana una millor gestió de la tresoreria per tal d'ajustar aquests ràtios.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

L'Institut durant l'any 2010 mostra una clara involució de la seva activitat: l'incorporació del Romanent de Tresoreria de 2009, a més de les aportacions municipals, ha servit just per fer transferències, el caire positiu ha estat el descens de les despeses corrents però s'observa un increment molt significatiu de les despeses de personal, conseqüència lògica de l'incorporació de més personal.

A més de tot això hem de senyalar el següent:

- a) Errors derivats de la incorrecta codificació de les partides pressupostàries
No s'observen errors.
- b) A la pàgina 25 de la Memòria es detallen les modificacions de crèdit: per transferències a l'IMTUR i a l'Ajuntament i que procedeixen de l'aplicació del Romanent de Tresoreria.
- c) Romanents de crèdit
En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 40.713,46€, dels quals 4.124,78€ són incorporables.

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

L'informació proporcionada per la comptabilitat financera és completament correlativa amb la pressupostària per la qual cosa no cal afegir res més.

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

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 2010.

A les pàgines 50 i 54 de la Memòria es detallen les activitats desenvolupades del Institut, això té la seva correlació amb les despeses del capítol 2.

A la Junta Rectora de data 29 de novembre de 2011 i al Ple de 22 de desembre de 2011 es va acordar la liquidació i dissolució del Institut, amb efectes a 31 de desembre, data d'aquest informe, just manquen fer els darrers pagaments, s'ha buidat el local i distribuït el mobiliari.

L'Institut no ha presentat cap al·legació a aquest Informe.



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
- Institut Municipal d'Obres Viàries
- 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 2010 de les Empreses Municipals, ja aprovats juntament amb les Comptes Anuals respectives abans del 30 de juny del 2011.

- | | |
|---|--------|
| - Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram (EMAYA) | pàg.63 |
| - Empresa Funerària Municipal (EFMSA) | pàg.68 |
| - Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma (EMT) | pàg.71 |
| - Empresa Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP) | pàg.75 |
| - Empresa Municipal d'Obres i Projectes. (EMOP) | pàg.78 |

INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM S.A. (EMAYA) DE L'EXERCICI 2010

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 2010, formulats pel Consell d'Administració de la societat el dia 30 de març de 2011 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 2010.

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

Balanç de Situació			
	2010	2009	
ACTIU NO CORRENT	125.793.839,00	130.391.511,00	-4%
ACTIU CORRENT	37.587.651,00	34.413.901,00	9%
TOTAL ACTIU	163.381.490,00	164.805.412,00	-1%
PATRIMONI NET	70.883.437,00	71.410.723,00	-1%
PASSIU NO CORRENT	46.191.829,80	47.619.638,00	-3%
PASSIU CORRENT	46.306.224,00	45.775.051,00	1%
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	163.381.490,80	164.805.412,00	-1%

- Pel que fa a les variacions a l'Actiu No Corrent:
 - A l'Immobilitzat Material hi ha un increment net (entès com a diferència entre variacions d'immobilitat i variacions d'amortitzacions) de 2,5 milions d'€, degut principalment al augment del immobilitzat en curs (diverses obres de renovació xarxa clavegueram., col·lectors, contenidors soterrats, etc.).
 - A l'apartat de Inversions financeres a llarg termini no s'observen variacions de valor remarcables. Dita partida està composta bàsicament de Crèdits amb Administracions Públiques.
- Pel que fa a les variacions a l'Actiu Corrent:



- A l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar hi ha un increment percentual del 26,4 %, originat principalment pel gran augment de la partida Altres Crèdits amb Administracions Públiques (de 2,7 milions d' € a 21 milions d'€). El desglossament d'aquest 21 milions principalment correspon a 7,9 milions d'€ de la CAIB com a deutora pel cànon de sanejament (subvenció rebuda pels costos d'explotació de les depuradores), pendent de pagament a 31.12.2010; i per altre part 7,8 milions d'€ corresponen al 80% de la subvenció del Fons FC-FEDER d'obres executades i pagades per EMAYA i pendent de rebre.
- A la Tresoreria de l'Entitat hi ha una davallada important, de 4.389.000 € a l'any 2009 contra 660.500 € a l'any 2010. Al apartat de la revisió de l'Estat de Fluxos d'Efectiu s'analitza aquesta disminució.
- Pel que fa a les variacions al **Patrimoni Net** destacam el següent:
 - Els **Fons propis** no han variat significativament d'un any a l'altre. Dits fons presenten un saldo elevat, 31.690.000 € (la majoria correspon a reserves), això es un indicador positiu de la seva situació patrimonial.
- Pel que fa a les variacions a **Passiu No Corrent** destacam el següent:
 - Les Provisions a llarg termini disminueixen degut a la aplicació de part d'aquesta provisió al tancament del antic abocador de Son Reus (aplicació de 4.800,00m€), per una part com a aplicació de despesa pel 20% (1.963.000 €) de les certificacions d'obres rebudes pel tancament del abocador i per altre part com un excés de provisions (compte 794).
 - Les Deutes a llarg termini augmenten un 9%, principalment a la partida de Deutes amb Entitats de Crèdit (contractació de nous préstecs amb la Caixa d'Estalvis de les Illes Balears i amb el Banc de Sabadell).
- Pel que fa a les variacions a **Passiu Corrent** destacam el següent:
 - Les Deutes a curt termini minven quasi un 11%
 - Aquesta davallada ve donada principalment a la partida de Deutes amb les entitats de crèdit.
 - La partida de Altres passius financers s'incrementa de 2.200 m€ a 5.300 m€; aquesta partida inclou els Proveïdors per compra d'Immobilitzat a curt termini i l'increment es degut a les factures del proveïdor encarregat de la clausura de l'abocador de Son Reus.
 - Comentar, tal com va fer l'Informe d'Intervenció de l'exercici 2009, que dins l'endeutament (llarg i curt termini) hi ha 19.900.000 € 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 efectuin 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 (+8 %).
- El **capital circulant** (Actiu Corrent menys Passiu Corrent) presenta un dèficit a 31 de desembre del 2010 de 8.718.000€, en contra dels 11.361.000,00 € de dèficit a l'any 2009.

Aquest dèficit és un indicador 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 GUANYS** destacar el següent:

Compte de Pèrdues i Guanys			
<i>En Euros (€)</i>	2010	2009	
Import net xifra de negocis	77.448.242,97	88.500.305,52	-12%
Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu	87.623,73	249.316,61	-65%
Aprovisionaments	-14.451.277,88	-18.892.072,69	-24%
Altres ingressos d'explotació	36.252.847,77	26.783.756,69	35%
Despeses de personal	-73.284.060,59	-74.358.411,27	-1%
Altres despeses d'explotació	-11.358.439,40	-14.136.982,38	-20%
Amortització d'immobilitzat	-12.709.537,96	-10.992.745,90	16%
Imputació de subvencions d'immobilitzat	4.680.861,95	4.423.633,79	6%
Excés de provisions	2.415.921,41	1.985.334,42	22%
Resultat per alienacions immobilitzat	-183.093,90	-1.968.014,85	-91%
Altres resultats	-7.350.038,37	0,00	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	1.549.049,73	1.594.119,94	-3%
Resultat financer	-940.198,77	-1.489.215,93	-37%
RESULTAT DE L'EXERCICI	608.850,96	104.904,01	480%

- El Compte de Resultats presenta un benefici, després d'imposts, de 608.850,96 €, contra un benefici a l'any 2009 de 104.904,07 €. El resultat d'explotació es positiu per un import de 1.549.049,73 €, minvant aquest degut al resultat financer (-940.198,77 €) i arribant-se al resultat de l'exercici abans esmentat.
- Dels resultats d'explotació observam que pràcticament no hi ha hagut variacions, tant els ingressos com les despeses baixen un 0.8%.

A l'Informe de Gestió de les Comptes Anuals 2010 d'EMAYA es fa notar que a partir de 2010 l'Ajuntament de Palma, juntament amb la CAIB, cobreixen el cost de la neteja de Palma i de les despeses d'explotació de les depuradores a través de subvencions d'explotació. Això fa que la xifra de negocis baixi però augmentin els altres ingressos

d'exploració. La xifra de negocis ha davallat un 12,5% respecte a l'any anterior però els altres ingressos d'exploració han augmentat un 35%.

Referent al pressupost o estat de previsió d'ingressos i despeses, el resultat d'exploració previst era de 2.054.616,11 € i el resultat de l'exercici de 4.045,13 €. El resultat d'exploració real (1.549.049,73 €), s'ha desviat negativament del pressupostat, per contra el resultat de l'exercici que inclou el resultat financer (608.850 €) ha millorat del previst (4.045 €) motivat per una menor despesa financera.

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 2010 en el Pla Financer es de 7.000,00 €, així el resultat real ha estat millorat considerablement: 608.850,00 €.

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

	Pla Financer 2010	Real 2010	Desviació	% Desv.
Ingressos d'exploració	121.612.000,00	120.885.497,83	-726.502,17	-1%
Despeses d'exploració	119.505.000,00	119.336.448,10	-168.551,90	0%
Resultat d'exploració	2.107.000,00	1.549.049,73	-557.950,27	-26%
Resultat financer	-2.100.000,00	-940.198,77	1.159.801,23	-55%
Resultats extraordinaris	0,00	0,00	0,00	-
Resultat del període	7.000,00	608.850,96	601.850,96	8598%

De l'anàlisi de les desviacions anteriors es pot dir que la millora del resultat real 2010 amb comparació amb el resultat previst al Pla financer es dona per una menor despesa financera (degut a una menor carga financera de la prevista). Aquesta millora dels resultats hauria de continuar en el temps per tal de que la Entitat no incorregués en un desequilibri econòmic financer.

De la revisió de l'ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET comentem el següent:

L'estat es basa en la imputació temporal de subvencions de capital rebudes afectades a les inversions en curs de la Entitat. A l'any 2010 s'han rebut subvencions per un import de 7.500,00 m€ que s'han imputat directament al Patrimoni Net fins que es doti la amortització corresponent a les obres afectades. Per altra part s'han transferit al compte de pèrdues i guanys 4.700,00 m€ pel mateix concepte.

(Subvenciones de capital → Norma de registro y valoración 18.ª del PGC → "cuando se concedan subvenciones para adquirir activos del inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias, se imputarán como ingresos del ejercicio en proporción a la dotación a la amortización efectuada en ese período para los citados elementos o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance".)

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

1. Hi ha un petit augment dels fluxos de efectiu provinents de les activitats d'explotació, referent a l'any anterior (de 5,6 milions a 6,1 milions d'€), això indica que la activitat d'explotació ha generat més recursos.
2. Els fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió ha baixat en sentit negatiu (de 13.900,00 m€ a 9.300,00m€) degut a uns majors pagaments de les inversions materials.
3. A més, a l'epígraf de fluxos d'efectiu d'activitats de financiació, observam que hi ha una gran disminució de l'efectiu (3.700,00m€), això indica que ha hagut mes sortides que entrades de efectiu per pagaments de deutes a les entitats de crèdit .

Al punt 17 de la Memòria inclosa a les Comptes Anuals (Altra Informació) es detalla l'estructura del personal de la Entitat. Es pot observar que, així com les Despeses de Personal han davallat un 1,4% respecte a l'any anterior, la mitjana de personal anual ha passat de 1.421 contractats a l'any 2009 contra 1.573 a l'any 2010 (augment del 11%). Comentar que el numero de personal a final d'any (1.428) es menor que a l'any anterior (1.442), degut a la política de contenció iniciada al segon semestre de l'any 2010.

Comentar que seria convenient que s'incloguessin a les Comptes Anuals de l'entitat l'Estat de previsió d'ingressos i despeses de l'any considerat per tal de poder fer una comparativa entre les dades previstes i les dades reals.

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 2010

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 2010 i que han estat presentats pel Gerent de l'esmentada empresa.

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

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 de 2010.

Dels comptes anuals hem de destacar el següent:

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 dels comptes de l'exercici actual que diu: "*...En aquest exercici els fons propis presenten un import negatiu de 5,7 milions d'euros, motivat per les pèrdues que fins l'exercici 2008 es varen anar acumulant. La Societat es troba en el supòsit de dissolució que indica l'article 363 de la Llei de Societats de Capital. Això no obstant, l'Equip de Direcció va començar a partir de finals de 2008 a aplicar una sèrie de mesures destinades a pal·liar el desequilibri financer de la Societat que estan resultant efectives i juntament amb el fet que l'Accionista Únic de la Societat és l'Ajuntament de Palma, fa que es continuï aplicant el principi d'empresa en funcionament...*".

Tornam insistir en què la mala situació patrimonial ja va 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 d'euros, del tot insuficient per les dimensions i activitat de l'empresa.

El capital circulant és negatiu per 620 milers d'euros, a pesar d'això ha millorat respecte de l'any anterior en 688 milers d'euros. Per altra banda cal indicar que la Societat té deutes comptabilitzats a curt termini amb entitats del grup per un import de 1083 milers d'euros i que aquests deutes, 606 milers d'euros ho són amb el propi accionista únic de la Societat. Si no es tenen en compte aquests deutes el capital circulant seria positiu per 463 milers d'euros.

Pel que fa als resultats, els beneficis de l'exercici han estat de 438 milers d'euros, essent el resultat d'explotació positiu en 691 milers d'euros, minvat pel resultat financer que ha estat de 253 milers d'euros negatiu. Cal mencionar aquí que segons l'auditor, el benefici de l'exercici i el resultat haurien de ser de 688 milers d'euros i 941 milers d'euros, respectivament. En l'informe de gestió es diu que el nombre de serveis ha davallat aproximadament amb un 6%, el que s'ha traslladat amb un decrement del 3% d'ingressos. Amb tot això volem senyalar les següents dades:

a) L'import de la xifra de negocis ha estat inferior al pressupostat per a l'any 2010 en 531 milers d'euros, o sigui, com hem dit abans, un 5,4 % menys del que s'havia pressupostat i 560 milers d'euros de menys en referència a l'any 2009

b) Tal com s'indica en l'informe de gestió, les despeses de personal han experimentat una disminució significativa (el 7,6 %) respecte a l'exercici anterior, amb un reducció del 5,7% de la plantilla. En aquest sentit la despesa ha estat 332 milers d'euros inferior a la pressupostada.

c) Cal destacar el descens de les despeses financeres, per un import significatiu de 202 milers d'euros en relació a l'any anterior i molt inferior al que s'havia pressupostat per a l'any 2010 en 343 milers d'euros.

Cal dir que l'exercici anterior indicarem que l'empresa tenia que elaborar un Pla de Sanejament segons la normativa d'estabilitat pressupostària. Aquest Pla de Sanejament va ser aprovat pel Ple municipal dia 30 de març de 2009. S'hi 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 2010 s'esperava un benefici de 202 milers d'euros quan ha estat de 438 milers d'euros.

Al punt 3 de la nota d'auditoria es fa referència a la nota 7.h) de la Memòria que diu: *"En els terrenys del cementiri de Palma existeixen una sèrie d'edificis i instal·lacions que l'Empresa Funerària Municipal SA ha de mantenir per a la gestió i administració dels serveis mortuoris de caràcter general, d'acord amb el seu objecte social i tal com s'indica a l'article 2 dels seus estatuts. Els esmentats béns, terrenys i edificis són béns domini públic, propietat de l'Ajuntament de Palma, que l'Empresa Funerària Municipal SA, utilitza de forma gratuïta i indefinida en els curs de l'explotació dels serveis funeraris encomanats per l'Ajuntament de Palma. El valor net comptable dels actius situats sobre els terrenys esmentats i que són propietat de la Societat ascendeix a 4.543 milers d'euros (2009: 4.838 milers d'euros)".* Hem comprovat que els números d'inventari municipal 102, 103 i 104 que corresponen als cementeris municipals no contenen cap document de cessió o d'adscripció i l'Acord Plenari de 11 de juny de 1.992 (en el que es va aprovar el projecte d'unificació del Servei Municipal de Cementeris amb els Serveis Funeraris Municipals i la municipalització amb règim de monopoli de la seva gestió mitjançant l'Empresa Funerària Municipal SA) no té cap referència al respecte i l'article 4^è dels seus Estatuts diu entre altres objectes d'aquesta Societat *"La gestin, administraci3n i mantenimiento de los cementerios municipales"*, en cap moment es fa referència a una cessió o adscripció dels cementeris municipals a la Societat. De fer-se farien augmentar significativament l'actiu i el patrimoni net de la Societat ja que el valor en els inventaris municipals, a data d'aquest informe, és de 5.282 milers d'euros. Cal recordar que el vigent Pla General de Comptabilitat de 2007, a la seva primera part quan tracta del criteri de registre diu textualment que: *"Los activos deben reconocerse en el balance cuando sea probable la obtenci3n a partir de los mismos de beneficios o rendimientos econ3micos para la empresa en el futuro, y siempre que se puedan valorar con facilidad"*.

També hem de dir que per acord de Ple de 31 de maig de 2001, es va fer cessió d'ús dels terrenys de la Junta de Compensació de Son Valentí, (nº d'inventari 1.135), a l'Empresa Funerària Municipal.

A l'Informe de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears de l'any 2006, es fa referència a la necessitat de aprovisionar com a mínim 1.129 milers d'euros, de tarifes de conservació pendents de cobrament, i que així s'ha fet. De la mateixa manera es va pagar el deute que aquesta Societat té amb EMAYA i es fan gestions fermes per a cobrar de Bon

Sossec S.A. el 15% del preu de venda de les unitat d'enterrament alienades des de 2004. Però aquesta Societat no té registrat un deute amb l'Ajuntament de Palma per import de 2.104 milers d'euros en concepte de cost de cessió del solar i urbanització del polígon de son Valentí. L'Ajuntament va reconèixer pressupostàriament el dret en l'exercici 2002 i actualment no ha procedit a la seva anul·lació, si bé n'ha fet la provisió completa.

Tal com es diu a la nota 15 *"El 3 de març de 2009, 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 miler d'euros per haver incorregut durant els exercicis 2003, 2004 i 2005 en pràctiques prohibides que obstaculitzaven la competència."* A l'informe d'Intervenció del 2009 ja es deia que s'havia d'haver aprovisionat, per esser els infractors l'EFMSA i l'Ajuntament. Als comptes del 2010 de l'EFMSA, s'ha aprovisionat per la meitat per cobrir part d'aquesta sanció en entendre que l'altra meitat correspon a l'Ajuntament de Palma, tal com diu l'informe d'auditoria, vista que la sanció s'ha imposat a la EFMSA i l'Ajuntament de Palma solidàriament, i essent criteri habitual a aquesta Intervenció seguir les recomanacions i criteris d'auditors, es pot acceptar el seu criteri, però a falta d'altres consideracions jurídiques recomenam que l'Ajuntament, com a accionista únic de l'Empresa, decideixi com s'ha de fer el repartiment de la sanció.

Per acabar s'ha de comentar que l'abast d'aquest informe es limita a la comprovació dels 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 DE TRANSPORT S.A. (EMT) DE L'EXERCICI 2010

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 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, el compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació i el grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

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 2010.

Dels comptes anuals hem de destacar el següent:

- **El fons de maniobra** o capital circulant (actiu corrent menys passiu corrent) presenta un dèficit de **-11.075.227 €**, augmentant respecte de l'any anterior un 16% (-9.587.298 €), el que mostra un problema de solvència a curt termini molt important.

Aquest dèficit és un indicador 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.

Comentar així mateix que la partida de Proveïdors amb un saldo total de 7.111.451 € acumula un ajornament superior al termini legal de pagament (Llei 15/2010) per un import de 3.539.397 €. Aquesta xifra hauria de reduir-se el més aviat possible.

A la Memòria es fa notar que no existeix risc de liquiditat degut al recolzament financer de l'Ajuntament com a Accionista Únic, però aquesta afirmació pot ser no del tot correcta degut als problemes d'endeutament generals de l'Administració Pública.

- Referent a les partides del **Balanç de Situació**, dins l'Actiu No Corrent es important senyalar la disminució del compte d'immobilitzat material com a conseqüència de la finalització anticipada del renting de 10 autobusos i de la reclasificació a l'Actiu Corrent d'un solar al Polígon de Son Castelló a l'epígraf d'Actius mantinguts per a la venda. Així l'Actiu No Corrent baixa un 16 % respecte a l'any anterior. Per altre part l'Actiu Corrent també disminueix un 17 % bàsicament per un menor saldo de la tresoreria i dels altres crèdits amb l'Administració.
- En quant al passiu del Balanç de Situació, el Patrimoni Net empitjora un 36% respecte a l'any anterior (de 10.600 m€ a 6.800 m€), degut principalment al resultat negatiu de l'exercici 2010 (5,4 milions d'€). A l'epígraf del Passiu No Corrent, els deutes a llarg termini minven respecte a l'any anterior (un 21%), per contra el Passiu Corrent (obligacions a vèncer en el curt termini) ha augmentat un 4%.
- Pel que fa al **Compte de Pèrdues i Guanys**, el resultat global de l'exercici ha estat de 5.464.296 € de pèrdues en front dels 3.966.271 € negatius de l'exercici anterior, i el d'exploració de menys 4.092.150 € en front dels 2.966.071 € negatius del 2009 com a conseqüència, principalment, de l'increment enguany de les despeses de personal (increment del 4% de la plantilla) i de l'increment de les despeses en aprovisionaments (gran augment dels combustibles -13%-). Així mateix s'han enregistrat 636.000 € de pèrdues per la baixa anticipada abans comentada de 10 autobusos al arrendatari. El resultat financer continua essent negatiu en 1.372.145 €.
- L'increment de les despeses d'exploració respecte a l'any anterior (6%), justificades per un increment del numero de vehicles i de línees o reordenació de les existents no es veu compensat per un increment dels ingressos d'exploració (4%).
- La entitat ha rebut per part de l'Ajuntament una subvenció a la explotació de 23,4 milions d'€ (l'any anterior va ser de 21,9 milions d'€) i per altra part també ha rebut una subvenció de capital per a la compra d'autobusos per 1,9 milions d'€ (finançada amb Llei de Capitalitat).
- Respecte a les xifres **pressupostades** per l'exercici, pel que fa als ingressos hi ha hagut una desviació negativa de quasi 3 milions d'€ (-6%), per contra les despeses reals han augmentat un 5% sobre les pressupostades, tot això fa que el resultat de explotació real (-4.092.150 €) hagi diferit bastant del resultat pressupostat (911.276 €). Es molt recomanable per unes previsions mes ajustades del Compte de Pèrdues i Guanys fer tal



de poder preveure dificultats futures i prendre decisions en front de resultats tan adversos.

- Analitzant l'**Informe de Gestió** l'increment, tant de kilòmetres com de viatges efectuats i viatgers, ha estat al voltant d'un 2,5% respecte a l'any anterior.
- Segons la normativa d'estabilitat pressupostària, l'empresa venia obligada a elaborar un **Pla de Sanejament** per corregir el desequilibri dels comptes anuals del 2007. Dit Pla de Sanejament va ser aprovat pel Ple municipal dia 30 de març de 2009. A l'Informe de l'Interventor sobre les Comptes Anuals 2009 es va indicar que, al presentar pèrdues no contemplades a l'esmentat Pla, la Entitat havia de acompanyar a la aprovació dels Comptes un 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). S'adjunta seguidament l'esmentat article.

Art.24.2 RD 1463/2007 de 2 de novembre, Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 d'Estabilitat Pressupostària:

Art. 24. *Incumplimiento del equilibrio financiero por las entidades del artículo 4.2 de este reglamento.*

2. Cuando se produzca la situación definida en el apartado anterior, las cuentas anuales de la entidad en desequilibrio se complementarán con un informe de corrección de desequilibrios a efectos de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, en el que se detallarán las medidas a adoptar en el futuro para corregirla y, una vez aprobadas por su junta general u órgano competente, se elevará al Pleno de la entidad local de la que depende, para conocimiento.

El plan de saneamiento previsto en el párrafo segundo del apartado anterior habrá de presentarse a la aprobación del Pleno de la entidad local de la que dependa, dentro del plazo de tres meses contados a partir de la fecha de aprobación de las cuentas por la junta general u órgano competente.

La Entitat no ha complert amb aquesta obligació a l'any 2009 i per tant se li requereix el seu compliment amb l'aprovació dels Comptes Anuals 2010.

- Analitzant el Pla de Sanejament, a aquest es preveia un resultat de l'exercici de 1.824.000 €, per tant això suposa una desviació entre el resultat real i el pressupostat al Pla de Sanejament d'un 200%. Aquesta desviació es produeix als ingressos (un 8% menys dels previstos), en canvi les despeses s'ajusten a les contingudes al Pla.

La Empresa Municipal de Transports de Palma de Mallorca (EMT) esta classificada, a efectes de la Llei 18/2001 d'Estabilitat Pressupostaria, dins del sector de Societats no Financeres (productor de mercat), per tant li es d'aplicació l'art.4.2 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 (RD 1463/2007, de 2 de novembre).

Art.4.2 RD 1463/2007 de 2 de novembre, Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 d'Estabilitat Pressupostària:

Art. 4. Instrumentación del principio de estabilidad presupuestaria.

2. Las restantes entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles y demás entes de derecho público dependientes de las entidades locales, aprobarán, ejecutarán y liquidarán sus respectivos presupuestos o aprobarán sus respectivas cuentas de pérdidas y ganancias en situación de equilibrio financiero, de acuerdo con los criterios del plan de contabilidad que les sea de aplicación.

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 internes (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 2010

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 2010 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 2010.

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 Material hi ha un increment de 163.776 €, sense tenir en compte les amortitzacions acumulades, degut principalment a que l'immobilitzat en curs registra unes altes per 791.818 € i unes baixes per 677.462 € que corresponen a l'obra realitzada de la reforma del Parc de la Mar i a la paralització de les obres de l'aparcament en construcció de Santa Catalina, respectivament. L'Immobilitzat Material presenta un descens net (entès com a diferència entre variacions d'immobilitzat i variacions d'amortitzacions) de 716.235 €.
 - A les Inversions Immobiliàries observem un descens net de 216.145 € dels quals 122.019 € són deguts a les vendes de 4 places d'aparcament de Santa Pagesa, Antoni Maura, Manacor i Via Roma fase B.
- Pel que fa a les variacions a l'**Actiu Corrent**:



- A l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar hi ha un increment de 752.126 € dels quals destaca el deute de la Conselleria de Medi Ambient per un import de 677.462 € corresponent al resultat de la sentència favorable a l'Ajuntament de Palma pel recurs contenciós-administratiu al Tribunal Superior de Justícia degut a la paralització de les obres de l'aparcament de Santa Catalina per la protecció dels pins de la Plaça Porta Santa Catalina.
- A les Inversions financeres a curt termini destaca la recuperació de l'imposició a la CAM de 5.000,00 m€ i la formalització de una nova imposició per 3.000 m€ a la Banca March, imports fruit del préstec hipotecari de 6.000 m€ rebut l'any 2009, i que permet la obtenció d'una rendibilitat mentre s'executen les inversions.
- Pel que fa al **Patrimoni Net** el seu import ascendeix a 7.698.333 € amb uns Fons Propis de 4.908.012 €. Hem de destacar, dins aquest epígraf, el canvi de signe del Resultat de l'exercici, que per primera vegada en els darrers anys és positiu, amb un import de 82.716 €.
- Pel que fa al **Passiu No Corrent** destaca la reducció en 1.235.081 € del deute amb entitats de crèdit, no havent-se enregistrat altes noves durant aquest exercici.
- Pel que fa al **Passiu Corrent** destaquem també com a positiu la reducció del deute amb entitats de crèdit en 1.341.057 €. A la vegada els proveïdors d'immobilitzat a curt termini han incrementat el seu saldo en 235.136 € degut a les obres de reforma de l'aparcament del Parc de la Mar. Respecte al augment del epígraf "Altres creditors" podem dir que principalment es correspon al deute per Hisenda Pública, creditora per IVA al tancament de l'exercici.
- El fons de maniobra (Actiu Corrent menys Passiu Corrent) continua essent positiu, si bé s'ha reduït respecte l'any 2009. No obstant, el finançament aliè suposa el 88% del total del passiu, la qual cosa pot dur lloc a que l'empresa tenguí greus problemes de solvència.

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

- El Compte de Resultats presenta un Benefici, després d'imposts, de 82.716,05 €, la qual cosa es contempla com a positiu, ja que representa, com ja hem dit, un canvi de tendència respecte els darrers quatre anys de resultats negatius.

- El resultat d'exploració és positiu per un import de 1.220.094,06 €, augmentant l'obtingut l'any 2009 (que va ser de 713.388,09 €), si bé el resultat financer arriba als -1.137.391,44 €, degut principalment al elevat cost del deute, que suposa 1.427.894,38 € en interessos.

Respecte al **PLA DE SANEJAMENT** aprovat pel Ple Municipal durant el 2009 amb l'objectiu de corregir el desequilibri dels comptes anuals de 2007, en compliment de l'apartat 2 de l'article 24 del Real Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, s'ha de comentar que de les accions a realitzar el resultat ha estat el següent:

- En primer lloc es contemplava la transmissió per part de l'Ajuntament de Palma de la propietat dels aparcaments que l'SMAP tenia en concessió com a augment de capital social, amb la prèvia patrimonialització dels mateixos.

Aquest punt no s'ha dut a terme.

- En segon lloc es contempla la venda del solar que ocupa l'aparcament de Compte d'Empúries, per poder afrontar les despeses financeres i l'amortització de préstecs.

Aquest segon punt tampoc es va realitzar.

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 2010

L'interveutor 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 2010 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 financerà 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 financerà de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici de 2010.

Com a conseqüència de l'aplicació a l'EMOP del Pla de Comptabilitat per a Empreses Constructores, l'empresa registra totes les actuacions que fa a cada obra, i sempre que estiguin en curs, com una despesa i simultàniament dona alta com a existència registrant un ingrés que compensa la despesa anterior i facturant al client els imports anteriors com una bestreta. Arribat el final de l'obra i entregada al client, regularitza les existències (o sigui la suma total de totes les actuacions i que és el seu cost) i registra com a beneficis les bestretes que ha fet al client, (i que és el seu cost).

El patrimoni net és de 11.589,9 milers d'euros, això suposa una millora, respecte a l'any anterior, de 158,2 milers d'euros, que està causada per la variació neta de les subvencions que ha estat de -52 milers d'euros i pels resultats de l'exercici 2010 de 210 milers d'euros tal i com s'exposa a la Nota 12 de la Memòria.

El capital circulant, calculat aquí com a diferència entre actiu corrent i passiu corrent, enguany és positiu per 1.123,4 milers d'euros, millora significativa respecte a l'any anterior, que era negatiu per 1.375,7 milers d'euros.

Fetes aquestes consideracions, en quan al balanç de situació cal fer les següents observacions:

Dintre dels deutors a llarg termini s'inclou el saldo de deutors corresponent als deutes pels Equipaments Esportius de l'Ajuntament de Palma a pagar en el llarg termini per un total de 9.576,2 milers d'euros i addicionalment l'epígraf està compost a 31 de desembre de 2010 per un saldo de 354,0 milers d'euros, corresponent a la part de la Subvenció de S'Institut (Consell de Mallorca) per ampliació de Son Ferriol, que es cobrarà a llarg termini, estant tot això aplicat a la nota 7 de la Memòria. Tal com es deia a l'informe de 2009, la Societat ha seguit el criteri de mantenir pel seu valor històric, o sigui no actualitzant, aquests deutes, si bé hagués estat el més correcte la seva actualització, tal i com disposa el vigent Pla de

Comptabilitat, al no actualitzar els imports dels deutes registrats per l'EMOP, coincideixen amb l'Ajuntament.

Analitzant en detall l'actiu corrent es pot veure que hi ha hagut un augment de les existències, en aquest cas obres construïdes, de 8.682,71 milers d'euros, i que tal com s'exposa a la Nota 9 de la Memòria, la façana marítima ja suposa el 82% del saldo; la disminució de deutors ha estat de 5029,2 milers d'euros, fonamentalment per la variació del crèdit amb les administracions públiques.

Dintre del compte clients s'observa una millora en el cobrament dels deutes, en concret amb el Consorci Parc de les Estacions i amb el Patronat d'Escoles d'Infants, tal com es demanava a l'informe del 2009. En el saldo de deutors amb empreses del grup, en aquest cas l'Ajuntament de Palma, que es presenta en 13.174,6 milers d'euros, s'ha de relacionar amb les bestretes que l'Ajuntament ha fet a l'EMOP per 38.836,7 milers d'euros, pel criteri de comptabilització que segueix l'EMOP en el sentit de que fins que no s'acaba l'obra i no es produeix la seva entrega, no es reconeix l'ingrés.

L'increment notable de la Tresoreria és una situació transitòria per la disposició d'un préstec a final d'any i no aplicat, segons ens ha manifestat els administradors de la societat.

En quan al passiu cal senyalar el següent:

A la Nota 13.1 de la Memòria es detalla l'endeutament de la Societat amb entitat de crèdit, al tancament de l'exercici 2009 era de 21.540,60 milers d'euros, l'amortització prevista per enguany del préstec firmat amb el Banc de Santander, 1.768,7 milers d'euros, per finançar la construcció de 12 equipaments esportius, a més de la contractació d'un nou préstec de 2.500 milers d'euros amb La Caixa pel finançament de les obres del recinte de Son Fusteret, ha situat el deute en 21.777,3 milers d'euros. Les pòlisses de crèdit a 31 de desembre de 2010 suposaven 7.884,6 milers d'euros disposats 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, així la situació de l'endeutament amb els bancs a 31 de desembre de 2010 és el següent:

	Llarg termini	Curt termini
Préstec BSCH	9.576,2 m.euros	1.804,0 m. euros
Préstec La Caixa	2.333,3 m. euros	166,6 m. euros
Pòlisses de crèdit	-----	7.884,6 m. euros
	11.909,88 m. euros	9.855,3 m. euros

En quan al passiu corrent que registra un increment de 3.402,2 milers d'euros, aquest està causat fonamentalment per creditors comercials i altres comptes a pagar, tal i com figura a la Nota 13.3 de la Memòria, en la que destaquen les bestretes de clients que són les bestretes fetes per l'Ajuntament, com a conseqüència de les obres de la façana marítima tal com s'ha dit al tractar les bestretes.

En referència als creditors just cal fer observar que els del saldo de 12.725,9 milers d'euros, el 78% correspon a deutes amb empreses constructores segons es veu al balanç de sumes i saldos.

Feim observar que, en el nostre criteri, l'estructura financera del EMOP hauria de esser millorada dins un total de passiu de 92.748,3 milers d'euros, 11.589,9 milers d'euros són patrimoni net, finançant un actiu no corrent de 26.588,4 milers d'euros, encara que ha millorat respecte de l'any anterior.

Una anàlisi del compte de pèrdues i guanys permet veure, a nivell de resultat d'explotació, una variació molt significativa d'aquest resultat; 2.030,6 milers d'euros a 2009 passant a 859,9 milers d'euros a l'any 2010, en síntesi es pot veure que la majoria de les magnituds d'ingressos s'han reduït en major proporció que les de despeses.

Així els ingressos per prestació de serveis es corresponen als percebuts per la gestió del casals de barri, 5.147,9 milers d'euros i 1.085,5 milers d'euros per a arrendaments, tant de locals com de aparcaments, tal com s'explica a la Nota 15.1 de la Memòria.

La davallada de variació d'existències és de 4.868,5 milers d'euros deguda essencialment a l'import relativament baix d'altres d'existències i alt de les baixes, fonamentalment per les obres de Can Alonso, acabades aquest any 2010, tal i com ve explicat a la primera part de la Nota 9 de la Memòria, malgrat això cal fer observar l'import relativament alt, encara, de les obres de la Façana Marítima i la variació de aprovisionaments és deguda fonamentalment a un menor volum de certificacions d'obra. També dins altres ingressos d'explotació es registre una minva de 716,8 milers d'euros, deguda a la reducció de les subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici i que són transferències procedents de l'Ajuntament de Palma.

Les subvencions per immobilitzat no financer imputades a aquest exercici són subvencions donades a l'EMOP per l'Ajuntament anys anteriors, en aquest cas concret per a l'ús del Casal de Son Cladera i Son Armadans i que es periodifiquen segons els anys de la concessió.

Dintre de les despeses més significatives destaca l'increment dels treballs realitzats per altres empreses 83,7 milers d'euros, la davallada dels sous i salaris 32,33 milers d'euros (veure nota 15.3) i la també davallada d'altres despeses d'explotació 53,8 milers d'euros (veure nota 15.4).

Els resultats financers són negatius per 648,6 milers d'euros i no són massa diferents dels de l'any 2009 (- 664,3 milers d'euros), amb això el resultat abans d'imposts és positiu i per 211,3 milers d'euros

Hem examinat el pressupost del compte de pèrdues i guanys previst per a l'any 2010, i comparant-ho amb els resultats realment registrats. El pressupost preveia un resultat d'explotació positiu de 1.607,4 milers d'euros, molt superior al registrat, 859,9 milers d'euros. La diferència és deguda fonamentalment a un import pressupostat molt alt de la xifra de negocis (ingressos) i aprovisionaments (despeses), però l'evolució de negoci no ha estat la prevista, perquè no s'han acabat o no s'han fet una sèrie d'actuacions que així es preveien, per exemple es camí den Mayol, sa Cova des Mariner, Son Fiol, PERI de la Soledat, Son Cànaves

(acabat a principis del 2011) i sobre tot les ventes dels aparcaments de Can Alonso i Joan Alcover.

Per contra la resta de magnituds que integren el resultat d'exploració en concret les despeses no registren diferències notables amb les pressupostades i han estat més baixes del previst, conseqüència lògica de la davallada de l'activitat com s'ha dit anteriorment.

Amb tot això volem fer menció, amb detall, d'una sèrie de qüestions d'aquest exercici 2010:

a) L'EMOP té comptabilitzat el recinte de Son Fusteret per 7.444,2 milers d'euros i la taxadora TINSA l'ha valorat en 8.436,3 milers d'euros, sense que l'EMOP hagi procedit a cap correcció per esser el seu valor en els llibres inferior, desconèixem l'efecte que aquest canvi de valoració podria tenir en els estats de l'EMOP

b) El Casal del carrer Joan Alcover va ser entregat en cessió a l'Ajuntament sense que hagués cap factura, a l'any 2011 es farà la corresponent factura que comprendrà també els aparcaments.

c) Com es deia a l'any 2009 l'empresa té l'encomana de la construcció dels aparcament de Ca'n Alonso i Foners, amb un important cost. Les 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. Segons una valoració feta per TINSA, l'EMOP tracta de vendre aquests aparcaments a un preu inferior al de la valoració.

d) L'EMOP té encara en curs, mitjançant una societat d'assessoria fiscal, la reclamació feta a l'Agència Tributària sobre l'IVA suportat pendent de devolució de l'any 2006 per import de 795 milers d'euros

Finalment, donades les característiques de les activitats de l'EMOP, com a recomanació que feim, seria que acabada una activitat urbanística o una obra, figuri el seu cost total a u apartat diferenciat de la memòria i així mateix mentre duri el seu procés de venda, periòdicament a cada memòria s'hi senyalin els ingressos corresponents i al final del procés es mostri i detalli si el resultat de l'operació ha estat positiu o negatiu.

Per acabar s'ha de comentar que l'abast d'aquest informe es limita a la comprovació dels 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'EMOP ha fet les preceptives auditories externes, o sigui dels estats financers i de compliment (laboral, fiscal i de contractació).

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

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 Hiria 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), (dissolt a 31/12/2011)	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*, dissolt a 31 de desembre de 2010. El procés de dissolució suposà pagar els deutes i cobrar o regularitzar dels deutors, a continuació l'haver social es va repartir, 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 total del capital pendent d'amortitzar (assumible per l'Ajuntament) d'aquests quatre consorcis a 31 desembre 2010 és segons la relació següent:

CONSORCI RIBA	25.660.720,21€
CONSORCI PARC DE LES ESTACIONS	2.817.244,25€
CONSORCI EIXAMPLE	18.757.166,30€
CONSORCI MUSEU D'ART MODERN I CONTEMPORANI	4.008.273,52€

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 -581.662,66€ i un romanent de tresoreria ajustat de -211.291,90€.

Per altra banda, tot i estar pendent els corresponents assentaments de tancament de la comptabilitat 2010, el Consorci presenta un resultat econòmic patrimonial provisional de 4.281.335,65€.

L'immobilitzat del Consorci ascendeix a 59.038.838,09€. D'aquest import, l'immobilitzat destinat a ús general per projectes de rehabilitació ja finalitzats s'hauria de donar de baixa amb la contrapartida "Patrimoni destinat a l'Ús General", per la qual cosa cal un acord aprovat per Junta Rectora.

Un altre aspecte a destacar és que el Consorci presenta, a data de tancament d'exercici, 3.204.260,08€ com a construccions. Estant pendent, a data d'aquest informe, els assentaments d'ordre necessaris per a reflectir les possibles adscripcions o desadscripcions d'immobles al Consorci al llarg de 2010.

b) Consorti PARC DE LES ESTACIONS

Aquest Consorci ha finalitzat l'exercici amb un resultat pressupostari ajustat de -40.368,46€ i un romanent de tresoreria ajustat de 55.646,14€. Les despeses no pagades corresponents als anys 2006 i 2007 per valor de 40.040,92€ s'han comptabilitzat i pagat, d'aquí el resultat pressupostari negatiu. Aquestes despeses es corresponen amb encàrrec fets per l'anterior administració i dels que oportunament s'informà tan als auditors com a la nova Junta Rectora.

Queden per fer els assentament directes de periodificació d'interessos i deute i redactar el Compte General.

c) Consorti MIRALL PALMA EIXAMPLE

Aquest Consorci ha registrat un resultat pressupostari ajustat de -46,66€ i un romanent de tresoreria ajustat de 98.154,38€.

Queden per fer els assentament directes de periodificació d'interessos i deute i redactar el Compte General.

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

Aquest Consorci ha finalitzat l'exercici amb un resultat pressupostari de -5.710,51€ i un romanent de tresoreria ajustat de 33.241,67€.

Queden per fer els assentament directes de periodificació d'interessos i deute i redactar el Compte General.

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 2010 de 864.889,17€. La referida xifra és considerablement més elevada que la pèrdua enregistrada l'any 2009, de 255.721,50€.

Degut a aquest fet, l'empresa presenta uns fons propis de -804.171,69€.

A l'any 2012 la Junta General d'Accionistes pren la decisió de dissoldre la Entitat degut a la greu situació financera d'aquesta.

FUNDACIÓ PÚBLICA DE LES BALEARS PER A LA MÚSICA

Aquesta Fundació ha registrat uns resultats negatius durant l'exercici 2010 de 422.540,80€, amb un patrimoni net també negatiu de 913.102,34€. 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 2010 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 457.904,57€, amb tot això el seu patrimoni net és positiu amb 293.318.43€, aquesta xifra ha disminuït considerablement en relació a l'any 2009, degut a les pèrdues acumulades i a un menor reconeixement de subvencions rebudes (de 2.600,00 m€ a l'any 2009 a 281.553€ a l'any 2010). Els fons de maniobra presenta un resultat positiu per valor de 348.000€.

Palma de Mallorca, 20 de març de 2012

L'Interventor

Juan Cañellas Vich

