

# Ajuntament de Palma

## INTERVENCIÓ

### INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'EXERCICI 2008

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 2008, a data d'aquest informe pendent d'aprovació pel Ple, havent-se cobert tots els tràmits previs o sigui: informe favorable de la Comissió de Comptes del 24 de novembre de 2009, exposició pública en el BOIB nº 178 de 8 de desembre, pel termini comprès entre el 9 de desembre de 2009 i el 8 de gener de 2010 sense que s'hagin presentat al·legacions, 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 perfectament 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 la Entitat i amb una dotació adequada de recursos humans i materials per dur a terme aquesta feina.

- Per a millorar la gestió dels serveis públics, i conèixer el seu cost, és necessari que els immobles gestionats per cada entitat hi estiguin adscrits, a aquests efectes durant l'any 2008 s'ha tractat de regularitzar la situació, especialment en el que respecte a l'Ajuntament amb les seves relacions amb l'IMFOF, l'IME i PMEI.

- 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.

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.

- 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

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

Els tècnics economistes de l'Ajuntament durant l'any 2008 han millorat d'alguna manera dita codificació, la qual començarà 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 83% de les previsions definitives de despeses.

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

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

- Es recomana, en relació a les modificacions de crèdit, que el seu número no sigui tan elevat, per evitar que el pressupost inicial quedi desvirtuat. Aquestes modificacions han suposat un augment del 13% del pressupost inicial (Ajuntament i OO.AA).

#### 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.

#### g) Personal

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

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

- a) Necessitat de millorar el sistema de codificació de les partides pressupostàries.
- b) Necessitat de millorar el Pla de Comptabilitat Financera, desenvolupant els comptes en subcomptes el més adaptats possibles a les necessitats, tan de l'Ajuntament com dels Organismes Autònoms, però que aquest Pla sigui homòleg amb tots ells, amb el mínim d'excepcions possibles.
- 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.

Aquest informe del Comte General 2008 està estructurat en les 5 parts següents per l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms:

- 1- Exposició de les dades econòmiques de l'exercici 2008 i la seva comparativa amb el 2007.
- 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.

# AJUNTAMENT DE PALMA

## 1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 i la seva comparativa amb el 2007, és el següent expressat en milers d'euros, d'ara endavant m€

	2008		2007	
	Milers €	% Execució	Milers €	% Execució
Drets reconeguts nets	418.237,1	84%	378.155,9	80%
Obligacions reconegudes netes	414.081,9	83%	371.762,7	79%
Resultat pressupostari sense ajustar	4.155,2	-----	6.393,1	-----
Resultat pressupostari ajustat	8.105,6	-----	20.484,8	-----

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

	2008	2007
Romanent de tresoreria sense ajustar, m€	64.670,7	77.339,3
Romanent de tresoreria ajustat, m€	-2.504,3	15.567,5

La davallada del romanent de tresoreria d'aquest exercici 2008 està motivada fonamentalment per l'ajustament per excessos de finançament afectat, ja que els saldos de dubtós cobrament just s'han reduït en 2.399,8 m€.

En quant a les magnituds que ajuden a veure les variacions dels resultats econòmico-patrimonials, senyalam:

	2008	2007
Diferència entre ingress i despesa corrent m€	15.935,70	-35.454,5
Resultat econòmic patrimonial m€	73.339,6	19.262,2

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmico-patrimonial derivat de la comptabilitat financera està detalladament a la pàgina 124 del Compte General 2008.

## 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 es destini a una altra finalitat que no sigui la prevista a la partida.

### b) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2008 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit:

- Per generació de crèdit 44
- Per incorporació de romanents 8
- Per transferència entre partides 30

- Per ampliació de crèdits	35
- Per crèdits extraordinaris	4
- Per aplicació dels romanents de tresoreria	1

Aquestes modificacions de crèdit han suposat un total de 52.871,0 m€, o sigui incrementar els pressuposts en aproximadament un 12%. Les modificacions més importants en el pressupost d'ingressos s'han fet en els capítols 7 i 8 que suposen el 78% d'elles, mentre que en el pressupost de despeses han estat en els capítol 2 i 6 on s'han recollit la majoria de les modificacions i que suposen el 80%.

*c) Esdeveniments més rellevants de l'execució pressupostària*

El Consell de Capitalitat es va constituir el dia cinc d'octubre de 2007 i a la mateixa sessió constitutiva es va acordar que l'import de 16 milions d'euros, que era el que no s'havia invertit corresponent a la Llei de Capitalitat de 2007, fos transferit a l'Ajuntament de Palma, i en concret al pagament de sentències firmes d'expropiació. Dit import fou abonat a finals de desembre de 2007, per la qual cosa ja es va aplicar al Pressupost de 2008 i per a la finalitat que fou aprovat, és a dir el pagament d'expropiacions.

Aquest any 2008 ha consignat per primera vegada l'import previst per la Llei de Capitalitat que ha estat de 25.466,9 m€, destinats al finançament d'inversions, tant de l'Ajuntament com dels seus Organismes Autònoms.

L'efecte de la crisi econòmica s'ha notat en el Pressupost d'Ingressos, en concret les plusvàlues només s'han executat en un 53% i les llicències urbanístiques en un 37%.

Una anàlisi comparativa a nivell d'article pressupostari entre els exercicis 2007 i 2008, es mostra que els articles 11, 28, 31, 39, 42 i 75 pel que fa als pressupost d'ingressos, recullen el 83% dels drets reconeguts nets. Pel que fa al pressupost de despeses són els articles 12, 16, 22, 41, 44 i 60 que recullen el 80% de les obligacions reconegudes.

<b>INGRESSOS</b>		<b>%</b>
article	11 Imposts Directes (Sobre el capital - IBI, IVTM, IIVTNU)	26,4
	28 Imposts Indirectes (Altres Imposts indirectes - ICO)	6,3
	31 Taxes i altres ingressos (Taxes - Gruas, Castell Bellver, etc.)	14,7
	39 Altres Ingressos (multes, recàrrec constrenyiment, interessos demora, etc.)	6,1
	42 Transferències corrents de l'Estat	17,9
	75 Transferències de capital de la CAIB	11,9
<b>DESPESES</b>		
article	12 Despeses de personal (personal funcionari)	19,3
	16 Despeses de personal (quotes seg. social)	6,5
	22 Despeses en béns corrents i serveis (Material, Subministraments i Serveis)	28,8
	41 Transferències corrents (a Org. Autònoms de la Entitat Local)	10,8
	44 Transferències corrents (a Empreses de la Entitat Local)	6,1
	60 Inversions Reals (Invers. nova en infraestructures i béns d'ús gral.)	8,1

### **3.- Informació derivada de la comptabilitat financera**

En el balanç de situació del 2008 podem observar que l'increment experimentat pels subgrups 20 a 22 (inversions destinades a l'ús general, immobilitzacions immaterials, immobilitzacions materials) en relació al 2007 ha estat de 38.391,1 m€, però per operacions derivades exclusivament del pressupost 2008 ha estat de 53.381,7 m€, la diferència, pràcticament de 15 milions d'euros, és deguda a regularitzacions d'immobilitzat principalment, això demostra la importància de la correcta gestió del patrimoni i dels inventaris.

Si bé l'actiu circulant s'ha incrementat en 16.643,3 m€, ha estat més a compte dels deutors que de la tresoreria.

En quant al passiu el patrimoni de l'Entitat s'ha reduït en 16.265,6 m€, degut principalment a lliuraments de patrimoni (cessions, adscripcions, etc), amb tot això els fons propis han pujat en 54.074,2 m€ i la posició creditora de l'Ajuntament (suma de creditors a llarg i curt) s'ha reduït en 4.956,1 m€.

El Compte del Resultat Econòmic-Patrimonial just derivat de l'execució del pressupost (o sigui abans d'amortitzacions i moviments d'immobilitzat amb càrrec a aquest compte), ja donava un estalvi de 29.914,2 m€, la diferència entre el resultat final 73.339,6 m€ està motivada per una part per les amortitzacions i per una altra pel resultat de l'immobilitzat principalment, cal citar que un sol ajust al compte 413 ha suposat una variació positiva de 50.799,5 m€, com es dirà més endavant.

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).

De manera semblant es podria actuar amb la resta de comptes, així es disposaria d'un pla de comptes comú 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, entre els pocs ajustaments fets destaca el de cessió d'IVA per 12.303,4 m€ per part de l'Estat, que en un principi estava mal codificada..



### **b) Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.**

Per l'any 2008, tenim els següents indicadors de liquiditat i solvència i la seva comparació amb l'any anterior, tot calculat segons la vigent ICAL.

	2008	2007
Indicador de liquiditat immediata	0,13	0,51
Indicador de solvència a curt termini	1,21	1,43
Fons líquids a la tresoreria, milers d'euros	14.116,2	38.588,3
Drets pendents de cobrament, milers d'euros (deduïts els dubtosos)	113.600,2	70.316,3
Obligacions pendents de pagament, milers d'euros	105.491,6	76.410,8

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

	2008	2007
Mitjana de període de cobrament dies	76,59	53,96
Mitjana de període de pagament dies	107,09	100,97

És evident que la posició financera de l'Ajuntament no ha millorat d'un exercici a l'altre.

### **c) Evolució de l'estat del deute**

A la pàgina 105 de la Memòria inclosa al Compte General figura l'evolució dels préstecs disposats, aquest any 2008 s'han amortitzat 456,8 m€, quedant un deute total de 126.311,9 m€.

L'operació d'intercanvi financer pactada amb el BSCH el 5 de juliol de 2004, per un import de 29.638,7 m€, ha finalitzat enguany, si bé en un principi, any 2005, va ésser favorable als interessos de l'Ajuntament, la davallada del tipus d'interès dels exercicis 2006 a 2008 ha donat un resultat acumulat negatiu de 491,4 m€

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 2008 un total de 61.887,6 m€.

### **d) Principals variacions amb els comptes**

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

Ara donarem la relació de les principals variacions:

- El compte 413, que recull els creditors pendents d'aplicar a pressupost, l'any 2007 es va abonar mitjançant assentaments directes i aquí s'han detectat errors, per això l'any 2008 s'han fet assentaments de correcció que suposen un ajust positiu al compte de resultats del 2008 per un import de 50.799,5 m€.  
Per facilitar la classificació d'aquest compte, s'han introduït tres subcomptes, el primer recull operacions derivades de la gestió informalitzada, per 15.832 m€; el segon les operacions procedents de l'exercici 2007 que s'han d'anar depurant i el tercer recull abonaments per un import de 20.158,4 m€, com a deutes certes, que en un futur s'haurien que aplicar a pressuposts. Import significatiu, és la compensació del dèficit del transport públic urbà que es tenia amb la EMT per un import de 3.215,9 m€. En base a aquests comptes, l'Ajuntament es va acollir al RDL 5/2009, del 24 d'abril, de Mesures Extraordinàries i Urgents per facilitar a les Entitats Locals el sanejament dels seus deutes. A 31 de desembre de 2009, 35.991,3 m€ s'havien aplicat a pressupost i pagat. En aquest sentit, indicar que s'han comptabilitzat dins l'exercici 2009 però que pertocaria al 2008 una inversió de 1.151.684,20 € d'equipaments esportius i un transferència de capital a l'EMOP per 431.280,86€.
- Durant aquest exercici 2008 s'ha seguit amb la depuració comptable d'immobles cedits a Organismes Autònoms en anys anteriors i que no s'havien recollit comptablement fins un total de 3.272,5 m€, aquest import no té significat de pèrdua, ja que és una simple adscripció de béns.
- També s'ha continuat amb l'adscripció al patrimoni entregat a ús general de les infraestructures de 3 anys d'antiguitat i que han suposat 13.319,4 m€.
- Pel contrari les cessions a entitats externes (Estat, Església..etc.), han suposat pèrdues comptables per import de 2.152,1 m€ i les entregues a l'Ajuntament d'immobles a títol gratuït (compensacions...etc.), han suposat un benefici comptable de 6.376,9 m€.
- Durant aquest exercici s'ha seguit amb el traspàs dels comptes que reflectien la construcció d'immobles a càrrec de l'Ajuntament per compte d'altres administracions, així s'ha traspassat un total de 2.252,2 m€, entre centres de salut i d'ensenyament.
- S'ha d'intensificar el control dels costos dels immobles que es destinaran a la venda, ja que la venda d'aparcaments gestionats directament per l'Ajuntament ha suposat una pèrdua comptable de 12,2 m€.
- Les transferències dels solars del carrer Joan Gris i Avinguda Comte Sallent a l'SMAP han suposat 702 m€ amb caràcter de pèrdua comptable i els drets de cobrament dels cànonns han permet compensar 305,7 m€.

### e) Provisions

Durant aquest exercici només s'ha actualitzat l'import corresponent a les provisions per saldos de dubtós cobrament. Seria recomanable demanar anualment, abans del tancament de l'exercici, informe dels Serveis Jurídics de la Entitat per aprovisionar les possibles sentències desfavorables.

### f) Les inversions financeres

- Les inversions financeres de l'Ajuntament, que recullen bàsicament el cost de les accions de les empreses municipal i valors de renda fixa, presenten un saldo de 49.866,2 m€ pel que fa a accions, i 1,1 m€ a renda fixa.

El saldo de renda fixa s'hauria de regularitzar, ja que en alguns casos ja està amortitzada, o correspon a entitats ja dissoltes.

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

Així tenim:

<u>S.A.</u>	<u>Milers d'Euros</u>
Carn Illa	432,6
EFM	150,0 (aprovisionat)
Mercapalma	2.645,1
SMAP	126,0
EMAYA	4.851,5
EMOP	6.308,3
EMT	<u>5.818,5</u>
	20.332,1

Com és veu, hi ha una important diferència: 29.534,0 m€. Aquesta quantia prové de l'assentament d'obertura de l'exercici 1992, el primer en que l'Ajuntament de Palma presenta un Balanç de Situació, ja que es va fer l'assentament d'obertura en base a la proposta de liquidació de 1991 i que recollia textualment com a compte de capitat d'EMAYA un import de 33.990,2 m€, aquesta diferència de 29.534,0 m€ s'hauria de regularitzar mitjançant un assentament directe contra el Compte de Patrimoni.

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

Finalment, degut a la situació de l'empresa Carn Illa, s'hauria de dotar una provisió per la pèrdua de valor de dites accions.

### g) Principals errors comptables detectats i resultats

Han estat la venda d'aparcaments d'El Terreno, per un import de 280 m€. I s'ha resolt la duplicitat a immobilitzat del solar d'INVIFAS, per un import de 1.974,8 m€.

#### 4.- Altres informacions, esdeveniments i millores a fer

##### a) *Informes rendits per la Intervenció.*

Durant l'exercici 2008 s'han rendit 64 informes de Convenis, 72 de Plecs i 36 de varis, una vegada perfeccionat el sistema de Registre es podran classificar en favorables o no.

##### b) *Requeriments de l'Agència Tributària.*

L'any 2010 l'Agència Tributària ha requerit el Llibre Registre de Factures Expedides l'any 2008, a data d'aquest informe no s'ha rebut cap comunicació més.

##### c) *Increment de massa salarial*

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

##### d) *Plets i contenciosos*

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

Els Serveis Jurídics ens han comunicat l'existència de dues sentències també desfavorables, entre altres, que ja sumen 419,4 m€ sense que s'hagi dotat tampoc cap provisió.

##### e) *El Patrimoni Municipal del Sòl.*

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

##### f) *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, port 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 2008.

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

---

Aquest informe de fiscalització del Compte General 2008 dels Organismes Autònoms no realitza un examen exhaustiu de totes i cadascuna de les operacions dutes a terme per cada Organisme, si no que pretén ser un examen de les magnituds globals que presenten els estats financers i comptables que formen el Compte General de cada entitat (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.15
- Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina pàg.18
- Institut Municipal de Turisme pàg.21
- Institut Municipal de l'Esport pàg.24
- Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca pàg.28
- Patronat Municipal de l'Habitatge pàg.31
- Patronat Municipal d'Il.luminació Ornamental pàg.34
- Patronat Mpal. de Recalotjament i de Reinserció Social pàg.37
- Patronat Municipal Llegat Weyler pàg.40
- Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants pàg.42
- Institut Municipal d'Obres Viàries pàg.45
- Institut Municipal de Protecció al Consumidor pàg.47

## INSTITUT MUNICIPAL D'INNOVACIÓ

### 1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 i la seva comparativa amb el 2007, és el següent:

IMI	2008		2007	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	11.858.684,99	100%	13.126.492,43	81%
Obligacions reconegudes netes	11.451.733,53	96%	13.512.327,54	83%
Resultat pressupostari sense ajustar	406.951,46	-----	-385.835,11	-----
Resultat pressupostari ajustat	406.951,46	-----	883.848,67	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2008 pel que correspon als drets són les transferències corrents (97%); en quant a les despeses les de bens corrents i serveis representen un 62% i les de personal un 37% del total de despeses.

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

IMI	2008	2007
Romanent de tresoreria sense ajustar	3.246.613,03	2.837.689,03
Romanent de tresoreria ajustat	3.246.613,03	2.837.689,03

Aquest romanent tan elevat es degut a l'Estat de Tresoreria, el qual presenta una posició de quasi 3,4 M €. En quant als drets pendents de cobrament presenten un saldo molt igualat amb les obligacions pendents de pagament; per aquest motiu a l'epígraf dels indicadors financers de la Memòria es presenta un ràtio de solvència i liquiditat positiu per a la Entitat.

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

IMI	2008	2007
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	406.885,82	-283.781,23
Resultat econòmic patrimonial	-1.910.261,73	-928.274,80

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmic-patrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 49 de la Memòria integrant del Compte General 2008. Bàsicament la diferència entre un resultat i l'altre es deguda a la comptabilització d'operacions pendents d'aplicar al pressupost (2 M €) que representen una despesa econòmica però no pressupostària.

### 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 i 2007 es feia menció a la necessitat de millorar, per part de l'IMI, la seva codificació pressupostaria en el que es refereix a la partida 300.01 *Vendes* del pressupost d'ingressos; s'hauria de repartir entre una que especificués 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.

És del tot necessari regularitzar aquesta situació.

*b) Modificacions de crèdit de l'exercici*

Durant l'exercici 2008 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 624.809 €:

- Per crèdits generats 624.809 €

Aquesta generació de crèdits es produïda en part per la incorporació d'una part del romanent de tresoreria de l'any anterior i en part per un augment dels ingressos previstos a les partides de subvencions corrents.

*c) Romanents de crèdit*

En quant als romanents de crèdit el total a final d'any es de 454.476 €.

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

Balanç de Situació

Tant l'actiu com el passiu de l'entitat minven un 12% respecte l'any 2007 (de 7.299.463€ a 6.449.219€). Aquesta disminució ve donada principalment per una baixada dels deutors pressupostaris (a l'actiu circulant). El motiu es el cobrament d'una aportació de l'Ajuntament registrada a l'any anterior per fer front a les factures de T-Systems d'actualització de la base de dades (1,1M €).

Respecte al passiu del Balanç, els Creditors a curt termini augmenten molt (1M€) però tant els resultats d'exercicis anteriors com el resultat de l'exercici actual fan que la suma global del Passiu minvi en el 12% comentat abans.

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2007 va ser de -928.274 €, el de l'any considerat, 2008, ha estat de -1.910.261 €, per tant hi ha un augment negatiu considerable d'aquesta magnitud econòmica.

Referent a les despeses no han variat considerablement, fins i tot han baixat un 2%. En referència als ingressos hi ha una disminució per 1,2 M € deguda a la menor percepció de transferències i subvencions rebudes per part de l'Ajuntament.

Memòria

Provisions per a riscos i despeses

A la pàgina 5 de la Memòria s'explica la dotació d'una provisió per a riscos i despeses, que complementa la ja comptabilitzada fins a l'any 2007 (acumulat 1,8 M€). Aquesta provisió està destinada a fer front als impostos per IVA degut a una reclamació de la Agència Tributaria. Segons indicacions de l'IMI el import màxim que podria arribar-se a pagar s'estima en 2.395.000 €.



Segons informació recavada d'aquesta Intervenció considerem que a dia d'avui el risc de que la sentència pendent sigui desfavorable ha disminuït considerablement, pel que dita provisió s'hauria de desdotar, i l'Ajuntament anul·lar la subvenció atorgada en el seu moment.

#### Immobilitzat immaterial

A aquest punt de la Memòria observem que quasi la totalitat de l'immobilitzat immaterial (aplicacions informàtiques) està amortitzat (98,7%).

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

No hi ha un augment significatiu a aquesta apartat, el quasi 6 milions d'euros de actius estan pràcticament amortitzats, donant un valor net comptable de 357.000 €.

#### Tresoreria

El saldo final de l'estat de tresoreria dona un import bastant elevat, 3,4 M €, es convenient fer una adequada gestió d'aquestes comptes bancàries.

Tots els certificats bancaris estan inclosos a la Memòria, així com les conciliacions de resultat bancari i resultat comptable si escau.

#### Fons Propis

Els fons propis de l'entitat (Patrimoni + Resultats comptables acumulats) son negatius, degut als resultats negatius dels darrers anys. Degut bàsicament a la provisió per a impostos abans esmentada per un total de 1.8 M €.

#### Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost

La entitat ha registrat operacions pendents d'aplicar al pressupost per valor de 1.954.000 €, corresponents a factures de T-Systems. Son creditors per despeses realitzades i no aplicades al pressupost (no s'ha fet l'acte formal de reconeixement i liquidació), però corresponen a bens i serveis efectivament rebuts per la entitat.

#### Drets a cobrar de pressupostos tancats

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

### **4. – Altres informacions, esdeveniments i millores**

Excepte pel comentant 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 2008.

## INSTITUT MUNICIPAL DE FORMACIÓ, OCUPACIÓ I FOMENT

### 1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 i la seva comparativa amb el 2007, és el següent:

<i>IMFOF</i>	2008		2007	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	10.415.110,77	87%	8.136.241,18	86%
Obligacions reconegudes netes	7.613.693,42	64%	7.820.594,78	82%
Resultat pressupostari sense ajustar	2.801.417,35	-----	315.646,40	-----
Resultat pressupostari ajustat	537.447,60	-----	315.646,40	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2008 pel que correspon als drets són les transferències corrents (98%); en quant a les despeses les de personal representen un 72% i les de bens corrents i serveis un 24% del total de despeses.

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

<i>IMFOF</i>	2008	2007
Romanent de tresoreria sense ajustar	4.012.552,21	1.291.265,20
Romanent de tresoreria ajustat	971.013,34	359.000,41

El romanent de tresoreria sense ajustar inclou 3.000.000 € d'ingressos afectats als projectes duts a terme per l'Institut.

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

<i>IMFOF</i>	2008	2007
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	2.801.417,35	407.004,19
Resultat econòmic patrimonial	2.791.416,00	482.573,69

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmic-patrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 45 de la Memòria integrant del Compte General 2008.

### 2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

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

e) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2008 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 4.085.458 €:

- Per crèdits extraordinaris 30.000 €
- Per suplementes de crèdit 240.765 €

- Per incorporació de romanents 902.959 €
- Per crèdits generats 2.911.733 €

Aquesta generació de crèdits es produïda per un augment dels ingressos previstos a les partides de subvencions corrents. A l'any 2008 es produeix un augment molt important de les subvencions rebudes degut al Pla de Reactivació de l'Ocupació de les Illes Balears (PROIB) promogut pel Govern de les Illes Balears i destinat a fomentar la contractació de treballadors desocupats per un període de 6 mesos.

f) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a final d'any es de 4.244.756 €.

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

Balanç de Situació

Tant l'actiu com el passiu de l'entitat augmenten molt (mes d'un 100%) respecte l'any 2007 (de 2.642.000€ a 6.270.000€). Aquest augment ve donat principalment per un increment de l'immobilitzat-construccions (+1 M €) i de l'actiu circulat (+2,6 M €), bàsicament als deutors pressupostaris. Es van reconèixer les subvencions corrents a rebre per part de la CAIB (Programa PROIB) però a 31/dic/2008 encara no s'havien cobrat.

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

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2007 va ser de 482.573 €, el de l'any considerat, 2008, ha estat de 2.791.416 €, per tant hi ha un augment considerable d'aquesta magnitud econòmica. Dir que aquest resultat positiu es deu en gran part a ingressos afectats, pel qual el resultat minvarà, suposadament, als anys següents.

Referent a les despeses no han variat considerablement. En referència als ingressos hi ha un augment d'un 27%, degut a l'augment de les transferències i subvencions corrents rebudes per dur a terme projectes ja comentats anteriorment.

Memòria

Referent a l'immobilitzat material, tal com es recomanava a l'Informe d'Intervenció de l'any 2007, durant l'any present s'han adscrit diversos locals al patrimoni de l'IMFOF (locals al Passeig de l'Artesania). Aquests béns immobles se lloguen i generen ingressos patrimonials per a la Entitat.

S'ha de continuar fent una revisió sobre la situació comptable de la resta de locals, per si es necessari fer més adscripcions a l'Institut.

També remarcar que, així com s'ha fet a la quasi majoria de organismes autònoms, s'han fet diverses reclassificacions comptables de comptes de l'Immobilitzat material amb l'objectiu de donar més claredat al tipus de actius considerats (segons la seva finalitat: docent, administratiu, sanitari, etc.)

En referència a l'epígraf de Drets a cobrar de pressupostos tancats, s'observa una quantitat de 679.000 €. Es recomana regularitzar dits imports en el cas que siguin incobrables o fer un seguiment continu per tal de agilitzar el seu cobrament.

Així mateix indicar que en referència a les Obligacions de pressupostos tancats s'haurien de regularitzar els pendents de pagament d'inversions fetes l'any 2004 (10.637€).

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 treu 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 (compte 229), sense diferenciar conceptes. Així tenim 1.355.394,57 € 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. – 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 pressupostos de l'exercici 2008.

## INSTITUT MUNICIPAL DE TURISME

### 1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 i la seva comparativa amb el 2007, és el següent:

<i>IMTUR</i>	2008		2007	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	1.794.764,20	100%	1.311.032,84	97%
Obligacions reconegudes netes	1.456.705,77	81%	1.331.327,95	98%
Resultat pressupostari sense ajustar	338.058,43	-----	-20.295,11	-----
Resultat pressupostari ajustat	259.092,94	-----	-8.927,75	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2008 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 68% i les de personal un 29% del total de despeses.

El gran increment del resultat pressupostari respecte a l'any 2007 es originat per uns majors ingressos dels previstos (subvencions no incloses al pressupost i rebudes a l'exercici) i a la no execució del 100% del pressupost de despeses, degut en part a les despeses amb finançament afectat (82.000) pendents d'executar a l'any 2009.

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

<i>IMTUR</i>	2008	2007
Romanent de tresoreria sense ajustar	349.069,29	11.010,86
Romanent de tresoreria ajustat	266.606,47	6.510,86

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

<i>IMTUR</i>	2008	2007
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	341.555,76	-24.795,11
Resultat econòmic patrimonial	327.395,21	-6.594,36

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmic-patrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 27 de la Memòria integrant del Compte General 2008.

### 2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

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

h) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2008 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 390.680 €:

- Per incorporació de romanents de crèdit 4.500 €
- Per crèdits generats 386.180 €

Aquesta generació de crèdits es produïda per un augment dels ingressos prevists.

i) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a final d'any es de 342.974 €.

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

#### Balanç de Situació

Tant l'actiu com el passiu de l'entitat augmenten un 114% respecte l'any 2007 (de 245.000€ a 525.000€). Aquest augment ve donat principalment per un increment de l'actiu circulat (120%) degut tant a un increment dels deutors (IBATUR 135.000 € d'una subvenció pendent de cobrar) com de la tresoreria.

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

#### Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2007 va ser de -6.594 €, el de l'any considerat, 2008, ha estat de 327.395 €, per tant hi ha un augment considerable d'aquesta magnitud econòmica.

Referent a les despeses no han variat considerablement, només un 10%, donat sobretot a les partides de personal i serveis exteriors.

Respecte als ingressos hi ha un augment d'un 35%, degut al augment de les transferències i subvencions corrents rebudes per dur a terme projectes concrets de l'entitat.

#### Memòria

Respecte al numero mitjà de treballadors a l'exercici (12) observam que han augmentat en 4 noves places aquesta xifra respecte a l'any anterior, augment que està en consonància amb un major volum dels ingressos.

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

Respecte als projectes de despesa, l'entitat durant l'any 2008 ha registrat a l'aplicatiu comptable Sicalwin els seus projectes de despesa, la qual cosa consideram és molt positiva per el seu correcte seguiment comptable.

Tal com s'ha comentat a l'IMFOF de vegades hi ha errors 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.

L'IMTUR durant l'any 2008 també ha registrat els seus primers projectes amb finançament afectat. Han estat dos projectes, un dels quals ha finalitzat el mateix any 2008 i l'altre origina una desviació positiva de 82.462,82. En aquest cas l'aplicatiu comptable no genera bé les dades de finançament afectat; seria convenient revisar dit problema per tal de solucionar-lo.

#### **4. – Altres informacions, 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 2008.

## INSTITUT MUNICIPAL DE L'ESPORT

### 1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 i la seva comparativa amb el 2007, és el següent:

<i>IME</i>	2008		2007	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	24.100.752,20	88%	17.842.971,70	91%
Obligacions reconegudes netes	20.150.279,08	73%	17.126.312,19	87%
Resultat pressupostari sense ajustar	3.950.473,12	-----	716.659,51	-----
Resultat pressupostari ajustat	794.077,49	-----	-316.679,12	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2008 pel que correspon als drets són les transferències corrents (58%) i les transferències de capital (28%); en quant a les despeses les de bens corrents i serveis (59%) i les de personal (29%) son les més significatives.

Les diferències entre el resultat pressupostari sense ajustar i ajustat provenen de les desviacions amb finançament afectat (diferències entre ingressos rebuts per destinar-los a inversions o actuacions determinades i les despeses reconegudes per dura a terme aquestes inversions o actuacions).

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

<i>IME</i>	2008	2007
Romanent de tresoreria sense ajustar	4.529.593,69	579.054,91
Romanent de tresoreria ajustat	133.747,81	-661.087,25

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

<i>IME</i>	2008	2007
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	794.077,49	-316.679,12
Resultat econòmic patrimonial	6.992.904,92	1.991.812,01

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmic-patrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 43 de la Memòria integrant del Compte General 2008.

### 2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

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



Durant l'exercici 2008 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 2.285.500 €:

- Per incorporació de romanents de crèdit	1.240.142 €
- Per crèdits generats	1.045.387 €

c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a final d'any es de 2.30.960 €.

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

#### Balanç de Situació

Tant l'actiu com el passiu de l'entitat augmenten considerablement (39%) respecte l'any 2007 (de 31.2M € a 43.4M €). Aquest augment, a l'actiu, ve donat principalment per un increment tant de l'immobilitzat (19%) com de l'actiu circulant (188%). Degut a la Llei de Capitalitat, l'any 2008 l'IME rep més subvencions de capital i les destina a inversions, això explicaria el gran augment en relació a l'any 2007, tant de l'immobilitzat com dels deutors (part d'aquestes subvencions es reconeixen però no es cobren).

Respecte al passiu del Balanç l'increment més significatiu respecte a l'any anterior es dona al epígraf de Patrimoni rebut en adscripció (2.3 M€) i els creditors a curt termini (+100%).

#### Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2007 va ser de 1.991.800€, el de l'any considerat, 2008, ha estat de 6.992.900€, per tant hi ha un augment positiu considerable d'aquesta magnitud econòmica.

Referent a les despeses no han variat considerablement, només un 9%, donat bàsicament a la partida de serveis exteriors.

Respecte als ingressos hi ha un augment d'un 36% (+6 M €), degut al augment de les transferències i subvencions de capital rebudes amb motiu del comentat abans sobre la Llei de Capitalitat.

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

#### Memòria

##### Organització (punt 1)

En relació al nombre de treballadors veiem que no varia respecte a l'any 2007, ni les despeses de personal registrades.

##### Immobilitzat Material (punt 7)

Al compte de Terrenys i Bens Naturals s'adscriuen 2.334.000 € pels equipaments esportius de Son Dameto d'Alt i Gran Playa.

Referent al compte de Construccions hi ha 3.2 M € d'altres per diverses inversions als poliesportius, camps de futbol, etc.

Comentar que l'inventari de l'IME només està compost pels subcomptes de Construccions i Altre Immobilitzat Material. El Pla General Contable Públic inclou més distincions dels actius (Mobiliari, Maquinaria, Elements de Transport, Equips Processos d'Informació, etc.) que la Entitat no està fent ús. Al comptabilitzar tots els seus actius

que no son construccions dins l'epígraf Altre Immobilitzat Material fa que s'amortitzen en 10 anys (10%), la qual cosa no seria correcta i s'hauria de ajustar. D'aquesta manera apart de fer un càlcul incorrecte de les amortitzacions tampoc es pot veure la composició real de l'immobilitzat de la Entitat.

#### Tresoreria (punt 12)

El saldo final de l'estat de tresoreria dóna un import bastant elevat, 2,2 M €, es convenient fer una adequada gestió d'aquestes comptes bancàries.

Tots els certificats bancaris estan inclosos a la Memòria, així com les conciliacions de resultat bancari i resultat comptable si escau.

#### Fons Propis (punt 13)

Tal com s'ha comentat anteriorment a aquest epígraf apareix l'adscripció a l'IME, des de l'Ajuntament, de Son Dameto d'Alt (360.000 €) i Gran Playa (1.973.000 €).

#### 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 estaven totes justificades.

#### Obligacions de pressupostos tancats (punt 20.2.a)

S'observa que a aquest punt de la Memòria hi ha un saldo de 875.400 €, 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.

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

Hi ha un saldo a aquest epígraf de 1.266.000 € integrat en part per drets provinents de l'Universiada de l'any 1996 a 1999 (aprox. 767.000 €). Segons l'Informe d'Intervenció de l'any 2007, aquest deutor es la Fundació Universiada. No s'ha realitzat cap reclamació al respecte, i dita fundació, apart d'estar inactiva no té patrimoni, a més de haver-hi sentència judicial desfavorable. Pel que dites quanties es tindrien que donar de baixa davant la impossibilitat de cobrar quantitat alguna.

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

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

#### Despeses amb finançament afectat (punt 20.4)

La major part de les desviacions de finançament afectat acumulades (4,3 M €) provenen de cinc inversions dutes a terme gràcies a la subvenció rebuda per la Llei de Capitalitat.

Les fitxes amb la identificació per a cada unitat de despesa estan correctament elaborades e incloses a la Memòria. Hi ha que dir que es recomanable dur aquests projectes mitjançant l'aplicatiu comptable i no manualment (com se fa fins ara).

#### Romanent de tresoreria (punt 20.5)

El romanent de tresoreria per a despeses generals millora considerablement de l'any anterior al considerat. D'una quantitat negativa de -661.000 € per l'any 2007, es passa a 133.700 € a l'any 2008.

#### **4. – Altres informacions, esdeveniments i millores**

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

com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2008.

## FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ A MALLORCA

### 1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 i la seva comparativa amb el 2007, és el següent:

<i>MIRO</i>	2008		2007	
	Import €	% <i>Execució</i>	Import €	% <i>Execució</i>
Drets reconeguts nets	2.313.742,71	85%	2.184.813,20	87%
Obligacions reconegudes netes	2.179.941,03	80%	2.120.587,04	85%
Resultat pressupostari sense ajustar	133.801,68	-----	64.226,16	-----
Resultat pressupostari ajustat	207.517,70	-----	212.168,39	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2008 pel que correspon als drets són les transferències corrents (78%) i les taxes i altres ingressos (12%) Respecte a les despeses, les de bens corrents i serveis (56%) i les de personal (34%) son les més significatives.

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

<i>MIRO</i>	2008	2007
Romanent de tresoreria sense ajustar	435.091,51	299.837,36
Romanent de tresoreria ajustat	435.091,51	299.837,36

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

<i>MIRÓ</i>	2008	2007
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	192.501,55	49.984,14
Resultat econòmic patrimonial	183.486,65	66.217,84

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmic-patrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 49 de la Memòria integrant del Compte General 2008.

### 2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

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

e) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2008 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 335.837 €:

- Per incorporació de romanents 299.837,00

- Per crèdits generats	36.0000,00
------------------------	------------

A l'any 2008 es fa una modificació de crèdit per import de 217.000 € a la partida "00-45100-62000 Museus-Contruccions", aquesta modificació corresponia a la reforma i rehabilitació dels porxos i terrasses que donen accés a la Fundació, degut a un greu problema de goteres s'opta per prioritzar la realització d'aquesta reforma i no la de la tenda nova. L'adjudicació dels concursos per a dita obra es fa al desembre del 2009.

f) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 553.385 €, dels quals 250.064 son incorporables i corresponen a la inversions en edificis comentades anteriorment.

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

Assenyalar que estan registrats com a Drets a cobrar d'exercicis tancats un import de 334.000 € corresponents a transferències de capital dels anys 2005, 2006 i del 2007 pendents de cobrament per part de l'Ajuntament. Aquesta quantitat se abonarà a la Fundació dins l'any 2009 i 2010, per fer front a la rehabilitació dels porxos i terrasses.

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". Dins l'any 2008 es fa una reclassificació de les Inversions financeres (Compte 265X): fins a aquest moment s'utilitzaven comptes comptables segons l'aportant del depòsit i el seu import (Sothebys o Pilar Juncosa), per una millora de la gestió es reclassifiquen segons on s'hagi fet el depòsit (CAM o La Caixa). Per altre part a l'epígraf de Fons Propis (Patrimoni rebut en cessió), dins el compte 103X, es pot observar el detall de cadascuna aportació per cedent.

Tal com constava a l'Informe d'Intervenció de l'any 2007, al indicar que les obres d'art s'haurien de tractar com a immobilitzat destinat a la prestació dels serveis i no com a bens destinat a l'ús general, ja que no són bens destinats a ser utilitzats directament per la generalitat dels ciutadans, a l'any 2008 es fa un traspàs del compte "2080 Bens del Patrimoni artístic, històric i cultural", per import de 226.281,99 € al compte 2251 Imob.Específic F.Miro: Fons Obres d'art.

En el 2008 se crea un espai didàctic ("cub") amb una aportació de capital de la Caixa por 36.000 € per motiu del seu patrocini.

**4. – Altres informacions, esdeveniments i millores**

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 2008.

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.

## PATRONAT MUNICIPAL DE L'HABITATGE

### 1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 i la seva comparativa amb el 2007, és el següent:

<i>HABITATGE</i>	2008		2007	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	4.000.456,79	65%	4.295.485,01	74%
Obligacions reconegudes netes	5.187.766,89	85%	3.284.803,53	57%
Resultat pressupostari sense ajustar	-1.187.310,10	-----	1.010.681,48	-----
Resultat pressupostari ajustat	556.494,75	-----	1.333.863,41	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2008 pel que correspon als drets són les transferències corrents (57%) i les transferències de capital (23%). En quant a les despeses son les transferències de capital (39%) les més significatives seguides de les despeses en bens corrents i serveis (30%).

Indicar que a l'any 2008 es va reconèixer com a crèdit extraordinari el romanent de tresoreria de l'any 2007 (1.743.000 €) i es va aplicar a una subvenció de capital per a l'Ajuntament de Palma. Això fa que augmentessin considerablement les despeses.

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

<i>HABITATGE</i>	2008	2007
Romanent de tresoreria sense ajustar	579.533,06	1.766.843,16
Romanent de tresoreria ajustat	556.494,75	1.743.804,85

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

<i>HABITATGE</i>	2008	2007
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	556.494,75	630.537,72
Resultat econòmic patrimonial	-956.419,32	1.826.114,59

El resultat econòmic positiu de l'any 2007 es compensa amb el resultat negatiu de l'any 2008, degut a un decalatge d'una subvenció.

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmic-patrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 28 de la Memòria integrant del Compte General 2008.

## **2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.**

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

h) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2008 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 1.759.262 € (un 40% de les previsions inicials):

- Per suplementes de crèdit	869.262 €
- Per incorporació de romanents de crèdits	890.000 €

i) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 938.656 €, la major part dels quals corresponen a partides d'inversions.

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

### Balanç de Situació

Tant l'actiu com el passiu de l'entitat minven un 22% respecte l'any 2007 (de 9,8 M € a 7,6 M €). En quant a l'actiu del Balanç aquesta disminució ve donada principalment per una minva de l'actiu circulat (tant els deutors com la tresoreria). Respecte al passiu del Balanç la disminució es dona tant a l'epígraf dels Resultat d'exercicis anteriors i del exercici com a l'epígraf dels Creditors.

### Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2007 va ser de 1.826.000 €, el de l'any considerat, 2008, ha estat de -956.419 €, per tant hi ha un augment negatiu d'aquesta magnitud econòmica.

Les variacions més importants son, pel que fa a les despeses, els serveis exteriors i les transferències i subvencions donades. Respecte als ingressos no varien molt d'un any a l'altre.

### Memòria

#### Organització

A la apartat 1.7 Participació d'altres entitats, convindria fer menció de la participació del Patronat en el consorci Palma Habitatge.

#### Immobilitzat material

L'entitat disposa d'un inventari comptable dels seus actius i s'amortitzen constant i correctament.

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

#### Ingressos i despeses (punt 17 Memòria)

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



#### Obligacions de pressupostos tancats

S'observa que hi ha obligacions a aquest apartats corresponents a anys molt antics (des de l'any 1999); es convenient regularitzar aquestes obligacions i donar de baixa aquelles que no s'hauran de fer efectives. Els imports no son gaire significatius però no es recomanable arrossegar any rea any quantitats no procedents.

#### Drets a cobrar de pressupostos tancats

Així mateix, a aquest punt de la Memòria, apareix un import pendent de cobrament de 1.007.000 € d'una transferència de capital de l'any 2007 a rebre per part de l'Ajuntament. Durant l'any 2008 no s'ha cobrat, es convenient regularitzar aquesta xifra o donar una explicació a la Memòria del motiu de la tardança del seu cobrament.

#### **4. – Altres informacions, esdeveniments i millores**

Tal com indicava l'Informe d'Intervenció de l'any 2007, 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.

Tornam a reproduir el següent text inserit a l'Informe d'Intervenció de l'any 2007 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.

Com hem vingut indicant, es fa necessari la adscripció dels béns que gestiona.

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.

Excepte pel comentant anteriorment, el compte general del Patronat Municipal de l'Habitatge reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2008.

## PATRONAT MUNICIPAL D'IL-LUMINACIÓ ORNAMENTAL

### 1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 i la seva comparativa amb el 2007, és el següent:

<i>IL-LUMINACIÓ</i>	2008		2007	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	652.594,38	68%	338.594,11	46%
Obligacions reconegudes netes	898.468,69	94%	141.137,38	19%
Resultat pressupostari sense ajustar	-245.874,31	-----	197.456,73	-----
Resultat pressupostari ajustat	-11.080,83	-----	-23.142,38	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2008 pel que correspon als drets són les transferències corrents (62%) i les transferències de capital (38%). En quant a les despeses son les de inversions reals (52%) les més significatives seguides de les despeses en bens corrents i serveis (42%).

Comentar que el resultat pressupostari negatiu es deu fonamentalment a la manca d'aportació de les quotes dels comerciants, previstes en 20.000 € i no cobrades.

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

<i>IL-LUMINACIÓ</i>	2008	2007
Romanent de tresoreria sense ajustar	-34.416,95	211.457,36
Romanent de tresoreria ajustat	-34.416,95	-23.336,12

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

<i>IL-LUMINACIÓ</i>	2008	2007
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-30.990,18	-23.142,38
Resultat econòmic patrimonial	-156.310,01	-561,42

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmic-patrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 20 de la Memòria integrant del Compte General 2008.

### 2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

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

Durant l'exercici 2008 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 234.800 €:

Per incorporació de romanents de crèdits 234.800 €

Aquesta modificació ve donada per la incorporació de la desviació amb finançament afectat provinent de l'any anterior 2007.

c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 54.300 €.

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

#### Balanç de Situació

Tan l'actiu com el passiu de l'entitat minven un 12% respecte l'any 2007 (de 1.007.000 € a 889.960 €). Aquesta disminució ve donada principalment per una minva de la tresoreria. Respecte al passiu del Balanç la disminució es dona a l'epígraf del Resultats de l'exercici.

#### Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2007 va ser de -561,00 €, el de l'any considerat, 2008, ha estat de -156.310,00 €, per tant hi ha un augment negatiu d'aquesta magnitud econòmica.

Les variacions més importants son, pel que fa a les despeses, els serveis exteriors (pel muntatge i desmuntatge dels elements d'ornamentació nadalenca) i les pèrdues procedents de l'immobilitzat (per la baixa d'elements ornamentals). Respecte als ingressos hi ha un augment de les transferències corrents rebudes per fer front a l'augment de les despeses comentat abans.

A la pàgina 21 de la Memòria està clarament explicat el motiu del gran increment dels serveis exteriors de l'any 2007 al 2008. Analitzant dita partida resulta que el cost del muntatge i desmuntatge de l'any 2006 es va comptabilitzar a l'any 2006, i a l'any 2008 es comptabilitza el cost corresponent al Nadal 2007. Per tant aquesta variació es deguda a un decalatge de les dades.

#### 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.

Tal com indicava l'Informe de l'any anterior, al qual es recomanava crear una partida econòmica pressupostària específica per a aquest tipus d'immobilitzat, i deixar la 62900 Altre Material Inventariable per altres compres que no siguin mòduls d'il·luminació, podem observar que s'ha fet cas a aquesta recomanació, i s'ha creat dita partida específica, així com en quant al compte financer relacionat, s'han reclassificat dits actius al compte "2254 Immob.Específic Patronat Mpal.d'Il·luminació". Al fer aquesta reclassificació s'ha comés un error de quantitat i el compte "2290 Altre Immobilitzat Material" figura en negatiu al balanç. Es convenient arreglar aquest punt a l'exercici següent.

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

#### **4. – Altres informacions, esdeveniments i millores**

Excepte pel comentant anteriorment, el compte general del Patronat de l'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 2007.

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

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

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

## PATRONAT MUNICIPAL DE REALLOTJAMENT I DE REINSERCIÓ SOCIAL

### 1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 i la seva comparativa amb el 2007, és el següent:

<i>REINSERCIÓ</i>	2008		2007	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	580.344,14	22%	838.044,35	37%
Obligacions reconegudes netes	1.557.754,99	60%	431.927,43	19%
Resultat pressupostari sense ajustar	-977.410,85	-----	406.116,92	-----
Resultat pressupostari ajustat	172.269,40	-----	406.116,92	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2008 pel que correspon als drets són les transferències corrents rebudes pel Ajuntament (99%), això indica que el Patronat només es nodreix de les transferències que li fa l'Ajuntament per dur a terme la seva gestió. Respecte a les despeses, les transferències de capital (58%) i les de personal (17%) son les més significatives.

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

<i>REINSERCIÓ</i>	2008	2007
Romanent de tresoreria sense ajustar	1.401.167,15	2.378.548,00
Romanent de tresoreria ajustat	846.427,78	923.808,63

Per tant el romanent de tresoreria ajustat no ha variat significativament d'un any a l'altre.

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

<i>REINSERCIÓ</i>	2008	2007
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	36.225,94	407.070,44
Resultat econòmic patrimonial	-878.880,35	394.756,84

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmic-patrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 24 de la Memòria integrant del Compte General 2008.

### 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 2008 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 1.754.739 €:

- Per crèdits extraordinaris	142.000 €
- Per suplementes de crèdit	158.000 €
- Per incorporació de romanents	1.454.739 €

La modificació més important quantitativament s'ha donat a la partida "00-32300-70000 Transferència de capital al Ajuntament" per un import de 900.000 €. Tal com explica la Memòria al seu apartat "20.4 Despeses amb Finançament afectat", pàgina 41 de la Memòria, es va transferir aquest import a l'Ajuntament perquè sigui la Regidoria d'Habitatge i no el Patronat qui s'encarregui de la compra d'habitatges pel reallotjament del poblat de Son Banyà.

c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 1.048.848 €, la major part dels quals corresponen a inversions pendents en edificis i altres construccions (00-32300-62200).

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

#### Balanç de Situació

Tant l'actiu com el passiu de l'entitat minven un 26% respecte l'any 2007 (de 3.495.000 € a 2.600.000 €). Aquesta disminució, en relació a l'actiu del Balanç, ve originada fonamentalment per una gran disminució dels Deutors Pressupostaris (-900.000). Respecte al passiu del Balanç la disminució més remarcable es dona a l'epígraf de Resultats de l'exercici.

#### Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2007 va ser de 394.757 €, el de l'any considerat, 2008, ha estat de -878.880 €, per tant hi ha una baixada considerable d'aquesta magnitud econòmica (més d'un 300%).

Referent a les despeses l'augment tan elevat es produeix a l'epígraf de Transferències i Subvencions de capital, per un valor de 900.000 €. Aquest import es va transferir a l'Ajuntament per que duqués la gestió de la compra dels habitatges pel reallotjament, ja que el Patronat no disposava de suficients infraestructures i recursos humans.

També comentar l'augment de la partida de personal, en un 41% (+77.000€) que vendria explicada per la creació de la plaça de gerent a la plantilla orgànica de la Entitat a l'any 2008.

Respecte als ingressos hi ha una baixada d'un 31%, degut a una disminució de les transferències corrents rebudes, degut a una menor previsió d'adquisició d'habitatges per l'exercici.

#### Memòria

Referent a l'immobilitzat material, observam que s'han fet diverses reclassificacions dels números de comptes comptables amb la finalitat de donar més

claredat al tipus d'immobilitzat. Per altre part no es produïxen compres o altes remarcables. Les amortitzacions d'aquests elements es realitzen correctament.

Analitzant la situació de la tresoreria de l'organisme autònom veiem que és elevada i, per tant, és necessària una adequada gestió. El saldo final de la tresoreria a desembre de 2008 és de 1.387.455,57 €. Aquesta elevada tresoreria es deguda a que el Patronat no ha adquirit vivendes, i sí cobrat part de les transferències de capital compromeses d'altres administracions.

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

En quant als Despeses amb finançament afectat, el punt 20.4 de la Memòria explica la situació del Patronat en quant a l'adquisició de habitatges pels habitants del poblat de Son Banya. Queda pendent una desviació acumulada positiva per valor de 554.700 €.

#### **4. – Altres informacions, esdeveniments i millores**

Excepte pel comentant anteriorment, el compte general de Patronat Municipal de Reallotjament i de Reinserció Social reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2008.

## PATRONAT MUNICIPAL LLEGAT WEYLER

### 1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 i la seva comparativa amb el 2007, és el següent:

WEYLER	2008		2007	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	225.548,08	100%	0,00	0%
Obligacions reconegudes netes	3,71	0%	8,13	0%
Resultat pressupostari sense ajustar	225.544,37	-----	-8,13	-----
Resultat pressupostari ajustat	225.544,37	-----	-8,13	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2008 pel que correspon als drets són les transferències corrents (41%) i les transferències de capital (59%).

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

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

WEYLER	2008	2007
Romanent de tresoreria sense ajustar	278.506,76	52.962,39
Romanent de tresoreria ajustat	278.506,76	52.962,39

El romanent de tresoreria ajustat ha variat significativament d'un any a l'altre degut principalment al reconeixement de diverses transferències donades per l'Ajuntament de Palma per fer front a unes obres de remodelació dels terrenys i de l'edifici de l'Entitat.

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

WEYLER	2008	2007
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	92.192,27	-8,13
Resultat econòmic patrimonial	242.764,09	-7.039,15

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmic-patrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 12 de la Memòria integrant del Compte General 2008.



## 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 2008 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 107.400 €:
- |                        |           |
|------------------------|-----------|
| - Per crèdits generats | 107.400 € |
|------------------------|-----------|
- c) Romanents de crèdit  
En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 225.536 €, dels quals 133.352 € son incorporables i corresponen a la inversions en edificis comentades anteriorment.

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

Tal com es recomanava a anteriors Informes d'Intervenció del Compte General, a l'any 2008 es realitza la cessió comptable de la *construcció* del Patronat (Predi Son Roca) per un import de 439.326,61 €, dita cessió es va formalitzar l'any 1999 però comptablement no es realitzà la cessió fins l'any 2008.

L'epígraf *Deutors pressupostaris* de l'actiu del Balanç de Situació presenta un import de 276.239 € que corresponen a unes transferències no cobrades de 50.699 € de anys anteriors (per part de l'Ajuntament) i 225.540 € corresponents a dues subvencions per part de l'Ajuntament reconegudes però no cobrades. Seria convenient regularitzar la quantia corresponent a anys anteriors ja que aquesta quantitat de 50.699 € es dubta que es vagi a cobrar.

Per altre part comentar que s'han rebut transferències corrents i de capital per part de l'Ajuntament per un import de 225.540 € que, segons indica la Memòria, corresponen a un projecte de remodelació dels terrenys i de l'edifici que a la fi de l'exercici va quedar pendent de licitació la seva contractació; tot això fa que el resultat pressupostari de l'Entitat sigui positiu per 225.544,37 €. Considerem que aquestes subvencions rebudes s'haurien d'haver considerat com una Despesa amb Financiació Afectada ja que sinó desvirtuen el resultat pressupostari ajustat.

## 4. - Altres informacions, esdeveniments i millores

En general el compte general del Patronat Municipal Llegat Weyler reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2008.

## PATRONAT MUNICIPAL ESCOLETES D'INFANTS

### 1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 i la seva comparativa amb el 2007, és el següent:

<i>PMEI</i>	2008		2007	
	Milers €	% <i>Execució</i>	Milers €	% <i>Execució</i>
Drets reconeguts nets	7.519,65	95%	5.719,59	97%
Obligacions reconegudes netes	5.496,64	70%	4.976,69	84%
Resultat pressupostari sense ajustar	2.023,00	-----	742,90	-----
Resultats pressupostaris ajustat	558,98	-----	882,23	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2008 pel que correspon als drets són les transferències corrents (69%) i les transferències de capital (23%), 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 (63%) i les de bens corrents i serveis (30%) són les més significatives.

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

<i>PMEI</i>	2008	2007
Romanent de tresoreria sense ajustar	2.632.349,94	995.796,61
Romanent de tresoreria ajustat	932.349,94	995.796,61

Per tant el romanent de tresoreria ajustat no ha variat significativament d'un any a l'altre.

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

<i>PMEI</i>	2008	2007
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	110.910,69	35.352,29
Resultat econòmic patrimonial	101.768,05	22.761,94

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmic-patrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 27 de la Memòria integrant del Compte General 2008.

### 2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

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

b) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2008 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 445.174 €:

- Per suplementes de crèdit	145.174,72
- Per incorporació de romanents	300.000,00

La modificació més important quantitativament s'ha donat a la partida "00-42200-62201 Adequació i ampliació escoles PMEI" per un import de 300.000 €. Aquest import es va dotar per fer front a diverses reformes en escoles ja en funcionament o inversions en noves escoles.

c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 2.394.000 €, dels quals 2.090.000 son incorporables i la major part d'aquest import (un 95%) correspon a les inversions pendents d'efectuar a la nova xarxa d'escoles.

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

Balanç de Situació

Respecte a aquest document s'observa que els canvis més significatius de les xifres de l'any 2008 respecte a l'any 2007 venen originats per un increment de l'actiu circulant (97%) degut tant a un increment dels deutors com de la tresoreria.

Respecte al passiu del Balanç els increments més significatius respecte a l'any anterior es donen als epígrafs de Resultats d'exercicis anteriors i de Resultats de l'exercici.

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2007 va ser de 938.000 €, el de l'any considerat, 2008, ha estat de 1.747.000€, per tant hi ha un augment considerable d'aquesta magnitud econòmica (86%).

Referent a les despeses hi ha un augment d'un 21%, donat sobretot a les partides de personal i serveis exteriors.

Respecte als ingressos hi ha un augment d'un 32%, degut única i principalment al reconeixement d'una subvenció per part de l'Ajuntament de 1.700.000 € per fer una inversió que ha fi de l'exercici no s'ha dut a terme.

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 2008.

Memòria

Referent a l'immobilitzat material, a l'any 2008 s'ha fet l'adscripció comptable del solar de la escoleta de Son Ferriol per un import de 32.000€. Per altra banda, hi ha comptabilitzat patrimoni rebut en cessió per import de 447.841,81 € que corresponen a les dos escoles de Santa Catalina i Ciutat Antiga.

Respecte a la resta d'escoles gestionades pel Patronat, així com els edificis i terrenys on està construït de noves, estan realitzant-se les oportunes gestions per fer els traspessos a les comptes de Patrimoni de l'entitat que corresponguin.

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

Analitzant la situació de la tresoreria de l'organisme autònom veiem que és elevada i, per tant, és necessària una adequada gestió. El saldo final de la tresoreria a desembre de 2008 és de 1.441.149,96 €.

En quant a les Despeses amb finançament afectat hi ha un projecte "Nova xarxa escoles municipals" del qual s'han reconegut ingressos per els 1.700.000 € previstos però a fi d'exercici no s'ha iniciat la despesa. Aquest projecte està subvencionat per la Llei de Capitalitat. La nova xarxa d'escoles previstes son les següents: Son Ferriol, El Molinar, Es Pil·lari, Son Gibert i Cas Capiscol.

#### **4. – Altres informacions, esdeveniments i millores**

A l'estudi econòmic que es fa a cada curs escolar per actualitzar els preus públics (tarifes de les escoles) ha de figurar obligatòriament el tant per cent de cobertura de costos que representen dits preus públics a pagar per les famílies, segons disposa art.44.2 Llei 2/2004 de 5 de març (Text Refós Llei Reguladora de les Hisendes Locals). Així pel curs 2007/2008 ha estat del 25.5% i pel curs 2008/2009 del 23.3%.

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 2008.

## INSTITUT MUNICIPAL D'OBRES VIÀRIES

### 1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 i la seva comparativa amb el 2007, és el següent:

<i>IMOV</i>	2008		2007	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	559.077,79	71%	452.340,00	70%
Obligacions reconegudes netes	450.008,48	58%	419.454,00	65%
Resultat pressupostari sense ajustar	109.069,31	-----	32.886,00	-----
Resultat pressupostari ajustat	109.069,31	-----	32.886,00	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2008 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 (88%) són les més significatives.

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

<i>IMOV</i>	2008	2007
Romanent de tresoreria sense ajustar	170.419,95	61.350,64
Romanent de tresoreria ajustat	170.419,95	61.350,64

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

<i>IMOV</i>	2008	2007
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	110.910,69	35.352,29
Resultat econòmic patrimonial	101.768,05	22.761,94

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmic-patrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a la pàgina 16 de la Memòria integrant del Compte General 2008.

### 2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

- Errors derivats de la incorrecta codificació de les partides pressupostàries  
No s'observen errors.
- Modificacions de crèdit de l'exercici  
Durant l'exercici 2008 quantitativament no han produït modificacions de crèdit.

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

No consideram hagi a remarcar dins d'aquest apartat

**4. – 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 2008.

## INSTITUT MUNICIPAL DE PROTECCIÓ DEL CONSUMIDOR

### 1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2008 i la seva comparativa amb el 2007, és el següent:

CONSUMIDOR	2008		2007	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	238.729,94	100%	0,00	-
Obligacions reconegudes netes	22.429,11	9%	0,00	-
Resultat pressupostari sense ajustar	216.300,83	-----	0,00	-----
Resultat pressupostari ajustat	216.300,83	-----	0,00	-----

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

CONSUMIDOR	2008	2007
Romanent de tresoreria sense ajustar	216.300,83	0,00
Romanent de tresoreria ajustat	216.300,83	0,00

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

CONSUMIDOR	2008	2007
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	216.300,83	0,00
Resultat econòmic patrimonial	216.300,83	0,00

### 2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

L'Institut va iniciar el seu funcionament a gener del 2008. Observam que així com la previsió dels ingressos es va executar el 100% (o sigui es van cobrar el total de les transferències corrents pressupostades), el pressupost de despeses només es va executar el 9% (despeses en bens corrents i serveis), la qual cosa seria convenient s'hagués explicat a la Memòria.

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

No consideram hagi a remarcar dins d'aquest apartat.

### 4. – Altres informacions, esdeveniments i millores

En general el compte general de l'IMPC 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 2008

## 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 2008 de les Empreses Municipals.

- |   |        |
|---|--------|
| - Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram (EMAYA)      | pàg.49 |
| - Empresa Funerària Municipal (EFMSA)                   | pàg.51 |
| - Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma (EMT) | pàg.54 |
| - Empresa Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP)       | pàg.57 |
| - Empresa Municipal d'Obres i Projectes. (EMOP)         | pàg.59 |



## **INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM S.A. (EMAYA) DE L'EXERCICI 2008**

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 2008 i que han estat presentats pel gerent de la dita empresa. Els comptes varen ser aprovats per Junta General d'accionistes el 29 de juny de 2009.

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

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

Els comptes anuals presentats permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici de 2008.

Dels comptes anuals hem de destacar el següent:

- La situació patrimonial és bona, amb Patrimoni net de 70.508.667,55, si bé va disminuint degut a que els darrers anys es tenen pèrdues.
- El dèficit de capital circulant a 31 de desembre del 2008 és de 7.645.784,06 euros, augmentant respecte a l'any anterior. En aquest sentit, tal com indica l'empresa en la Memòria dels comptes anuals, estan pendents de reconèixer subvencions per obra certificada per valor de 3.974.448,77 euros, el que milloria un poc dita situació.
- Indicar que tot i tenir dèficit de capital circulant el 2007 i 2008, l'estat de Fluxos d'Efectiu tot just presenta variacions, les entrades han pogut finançar les sortides.
- Pel que fa a les variacions en l'immobilitzat destacar que, per l'aplicació del nou pla comptable, els bens en arrendament financer es presenten en l'immobilitzat material; i que es comptabilitza els cost previst pel tancament de l'abocador en coa de Son Reus (indicant que el 2009 tal obligació l'ha assumida l'Ajuntament).
- L'endeutament de l'empresa és 36.182.429,56 euros a llarg termini i 41.079.759,18 a curt, amb un augment important de 9.408.595,88 euros aquest darrer.
- De l'endeutament hem de destacar que 18.083.923,32 euros estan a nom d'EMAYA però que paga la CAIB, juntament amb els interessos corresponents, a través de la Direcció General de Recursos Hídrics de la Conselleria de Medi Ambient. Com a conseqüència de la Llei de cànon de sanejament la CAIB ha d'indemnitzar els ajuntaments o empreses que presten el servei de depuració per les inversions que efectuen en sistemes de depuració. Per tenir dret a la indemnització el beneficiari ha de contractar un préstec amb unes determinades condicions que la CAIB té acordades amb determinades entitats financeres. A la mateixa resolució que aprova la indemnització, la CAIB resol que es farà càrrec de pagar tant els interessos com la devolució de principal.

- El compte de resultats presenta unes pèrdues després d'imposts de 972.732,37 euros, sent el d'exploració positiu en 1.052.813,22 euros.
- Dels resultats volem remarcar les següents partides, comparades amb les de l'exercici anterior i el pressupostat:

	<u>Real 2007</u>	<u>Pressupost 2008</u>	<u>Real 2008</u>
Xifra de negocis	101.066.428,97	106.027.891,8	108.625.390,11
Aprovisionaments	22.136.800,22	17.765.523,44	20.752.448,74
Personal	61.520.658,66	62.328.163,63	67.017.762,93
Despeses explotació	11.312.403,73	15.718.851,86	13.600.808,67
Despeses Financeres	2.133.871,55	2.484.665,48	2.201.022,62

Destacar l'augment de la xifra de negocis, per sobre del pressupostat, la contenció d'algunes despeses, i l'augment important de les despeses de personal, un 9%, molt per sobre del pressupostat i per damunt l'autoritzat per la Llei de Pressuposts de l'any 2009.

- Ja indicarem l'exercici anterior que l'empresa tenia que elaborar un Pla de Sanejament segons la normativa d'estabilitat pressupostària. Dit Pla de Sanejament va ser aprovat pel Ple municipal dia 30 de març de 2009. En ell es descriuen les causes dels desviacions produïdes en les despeses, les mesures a realitzar els pròxims anys, i una prospecció de les despeses i ingressos en el futur. Els resultats presentats en els comptes anuals del 2008 estan en ell contemplat, i es preveu una situació de benefici comptable per l'any 2010.

## INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA FUNERARIA MUNICIPAL S.A. (EFM) DE L'EXERCICI 2008.

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 2008 i que han estat presentats pel gerent de la dita empresa. Els comptes varen ser aprovats per Junta General d'accionistes el 29 de juny de 2009.

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

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

Els comptes anuals presentats permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici de 2008.

Dels comptes anuals hem de destacar el següent:

- Els Patrimoni Net és de 7.528 milers d'euros negatius. L'empresa es troba en els supòsits de dissolució prevists als articles 260 i 163 del text refós de la Llei de societats anònimes.  
Ara bé, l'Ajuntament a reconegut una subvenció de capital pels costos de l'edifici cedit a l'Institut Anatòmico-Forense ja que en el conveni inicial es comprometia a assumir-los. Aquesta circumstància milloraria la situació en 1.034.304,59 euros, que en tot cas no deixa de ser preocupant.
- Per altra banda, tenir en compte que 3.043 milers d'euros de disminució de reserves es deuen a ajusts comptables amb origen en exercicis anteriors, com la dotació de provisions de deutes de dubtós cobrament i per la construcció de l'edifici esmentat.
- La mala situació patrimonial ja ve ser indicada en informes anteriors d'aquesta Intervenció. Indicar que el capital social no ha estat modificat durant tota l'existència de la societat, i és de 150.00 euros, del tot insuficient per les dimensions de l'empresa. Així, per exemple, només suposa el 1,6% de la xifra de negocis.
- El capital circulat ha empitjorat respecte de l'any anterior, sent de 1.997 milers d'euros negatiu. Indicar que si exclouem el deute amb les empreses municipals el capital circulat extern és negatiu en 503 milers d'euros. En aquets sentit, ja hem indicat que l'empresa rebrà 1.034.304,59 euros de l'Ajuntament, i a més s'ha negociat amb el bancs aplaçament en els pagaments.
- Pel que fa als resultats, les pèrdues de l'exercici han estat de 1.038.000 euros, essent el resultat d'explotació negatiu en 231.000 euros. Senyalar que sense les dotacions per provisions el resultat d'explotació seria de només menys tres mil euros, el que mostra la importància de les despeses financeres en l'obtenció dels resultats.
- Indicar l'augment de la xifra negocis, que si bé ha estat una mica inferior al pressupostat, és un 5,85% superior a la de 2007.

- Tal com s'indica en l'informe de gestió, les despeses de personal han experimentat un augment important (el 8,75%) respecte a l'exercici anterior, sense haver variat significativament la plantilla. En aquest sentit la despesa ha estat 379.000 euros superior al pressupostat.
- Destacar l'augment de les despeses financeres, 116.000 més que l'exercici anterior, i 169.000 superiors al pressupostat.
- Tal com mencionen els auditors seria necessari el càlcul i provisió de les despeses meritades pels compromisos amb els treballadors de l'empresa de sepeli gratuït.
- Respecte a l'edifici cedit a l'institut anatómic-forense, els auditors externs consideren que la provisió dotada s'ha de considerar com a resultats de l'exercici. En aquest sentit, ja hem indicat que l'Ajuntament té reconegut un deute amb l'empresa per a aquest concepte. Si dit deute es recullis als comptes de l'exercici per part de la EFM, el resultat global no es veuria modificat seguint la salvetat de l'auditoria externa. Tenint en compte, però, que sí suposaria una millora del patrimoni net de l'empresa, com hem indicat en punts anteriors.
- Per altra banda, pel que fa a la contractació de l'empresa, indicar que la Intervenció municipal va fer una sèrie d'indicacions als plec dels serveis de jardineria i als plec del serveis de manteniment dels cementeris municipals, com que la valoració econòmica tingués major pes relatiu, i que no s'ajustava a dret la valoració de l'experiència ni la justificació dels mitjan tècnics i humans. Dites indicacions no es varen seguir, pel que es va publicar i dur a terme el concurs amb uns criteris de valoració no ajustats a la normativa de contractació pública.

Finalment dir que l'exercici anterior indicarem que l'empresa tenia que elaborar un Pla de Sanejament segons la normativa d'estabilitat pressupostària. Dit Pla de Sanejament va ser aprovat pel Ple municipal dia 30 de març de 2009. En ell s'inclouen diverses mesures com un augment en els ingressos, millora en la recaptació, contenció de despeses i carència en alguns dels préstecs de l'entitat.

Tot i així, volem recalcar, com en els informes d'exercicis anteriors, i en relació amb el dit en el present informe, que és necessari adequar la situació patrimonial de l'empresa.

En aquest sentit reproduïm el punt 5 de l'informe d'auditoria externa:

*"Tal com s'indica en la Nota 2 a) de la memòria adjunta, les significatives pèrdues que ha incorregut la Societat en l'exercici 2008 i anteriors, amb independència de l'efecte de la resta d'excepcions incloses en aquesta opinió d'auditoria, han originat que els seus fons propis siguin negatius en 7.528 milers d'euros, fet tipificat en l'article 260 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes com una de les causes de dissolució de la Societat, tret que el capital s'augmenti en la mesura suficient, sent així mateix, el fons de maniobra negatiu en 1.997 milers d'euros. Per tant, la futura viabilitat del negoci requerirà tant d'una reestructuració del patrimoni, d'acord amb de l'ordenament legal vigent, de la qual, a la data d'emissió d'aquest informe, manquem d'evidències concretes, així com del manteniment del suport financer per part del seu Accionista, el qual ha manifestat de forma expressa. No obstant axó, les circumstàncies anteriorment exposades son indicadores d'una incertesa sobre la capacitat de la Societat per a continuar la seva activitat, de manera que pugui realitzar els seus actius, i liquidar els seus passius pels imports i segons la classificació amb que figuren en els comptes anuals adjuntes. Malgrat tot, els comptes anuals adjunts s'han preparat sota el principi*

*d'empresa en funcionament ates que la Societat seguirà rebent el suport financer del seu Accionista."*

Ara bé, volem fer menció a que analitzant el Compte General de l'Ajuntament, i així ho hem indicat en el nostre informe del compte general municipal de l'exercici 2007, l'EFM presenta un deute, si bé està totalment aprovisionat, de 2.108.542,37 € des de l'any 2002.

Apart de que és necessari regularitzar dit deute amb l'Ajuntament, ja que tal com es menciona en la memòria, els terrenys cedits per l'ajuntament són per temps indefinit i sense contraprestació, l'empresa hauria d'estudiar comptabilitzar dits actius.

En aquest sentit l'ajuntament té reconeguts bens que estan cedits a l'empresa per un valor entre 8.238.039,63 € (sense amortitzacions) i 7.402.833,95 €. El possible reconeixement de la cessió de l'ús de dits terrenys i edificacions faria augmentar l'actiu i el patrimoni net de l'empresa.

L'anterior no lleva, però, que la situació de l'empresa sigui preocupant, i que el Pla de Sanejament presentat és digui a terme, sent per això necessari un correcte seguiment.

## INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORT S.A. (EMT) DE L'EXERCICI 2008

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 2008 i que han estat presentats pel gerent de la dita empresa. Els comptes varen ser aprovats per Junta General d'accionistes el 29 de juny de 2009.

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

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

Els comptes anuals presentats permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'empresa, així com els resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici 2008.

Dels comptes anuals hem de destacar el següent:

- El fons de maniobra presenta una relació actiu circulat-passiu circulat de menys 10.928.000 €, essent del 38%, el que mostra un problema de solvència a curt termini important. La situació s'ha deteriorat enfront a l'exercici anterior, tot i cobrar 1.422.000 d'ingressos extraordinaris per la devolució d'IVA per la sentència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees, de 6 d'octubre de 2005, sobre l'aplicació de la regla de la prorata.
- Insistent en el problema de solvència, aquest es pot agreujar els pròxims exercicis al començar a amortitzar el capital de diversos préstecs que té la EMT. En aquest sentit, indicar que durant els anys 2008 i 2009 part les renovacions de flota s'han dut a terme amb contractes d'arrendament financer amb carència de dos anys.
- Sobre les partides del balanç de situació, senyalar que l'aplicació del nou pla comptable per a les empreses espanyoles (Reial Decret 1514/2007) ha fet que els bens adquirits en arrendament financer (anteriorment classificats com a immobilitzat intangible) ho estiguin ara com a immobilitzat material. Destacar també l'adquisició durant l'exercici d'onze nous autobusos, dins un contracte global de 52, finançats en al seva majoria per contractes d'arrendament financer.
- En anteriors exercicis destacàvem la quantitat reclamada per la Societat del Deute Històric amb l'Ajuntament de Palma per 3.216.000 €. Seria convenient regularitzar dita situació amb l'Ajuntament. Dit deute apareix el 2008 minvant les reserves de l'empresa. És preveu que l'Ajuntament abonarà dita quantia abans de finalitzar l'exercici 2009.
- Pel que fa als resultats, el global de l'exercici ha estat de 358.392 €, i el d'explotació de 1.839.738 euros. Ara bé, sense la devolució d'Hisenda per la sentència de l'IVA el resultat d'explotació hagués estat de 357.531 €, i el global

de l'exercici negatiu en 1.123.815€. De totes maneres indicar que en el pressupost s'havia previst cobrar per la devolució d'Hisenda 1.183.000€.

- Senyalar que els ingressos per prestació de serveis han disminuït respecte a 2006 en 564 m€. Per altra banda, les despeses de personal han pujat només un 2,5% respecte a l'any anterior.
- Com a una de les novetats de l'aplicació del nou pla comptable es presenta l'Estat de Fluxos d'Efectiu. En ell es mostra una generació d'efectiu durant l'exercici de 496 m€. Sense el cobrament d'Hisenda hi hauria hagut un dèficit de 986 m€, no essent suficients els cobraments de l'any per fer front als pagaments efectuats.
- Respecte a les xifres pressupostades per l'exercici, volem assenyalar que les despeses de personal ha estan inferiors en 785.000€ al pressupostat, i l'amortització 678.000€ menys. Ara bé, com a contrapartida els ingressos per prestació de serveis han estat 1.697.000€ menys del pressupostat, a més de l'excés en 829.000€ en les despeses financeres.
- Veiem que el descens en els ingressos per serveis enfront de l'augment pressupostat és una de les causes dels resultats i de la situació de la tresoreria. Situació que s'ha equilibrat gràcies a la devolució d'Hisenda esmentada. Ingressos extraordinaris que no es donaran en exercicis futurs, pel que és recomanable fer uns previsions més ajustades de cara a poder fer front a possibles dificultats futures.
- Pel que fa a la contractació notem a faltar que no s'ha publica encara en el perfil del contractant les instruccions de contractació, tal com s'indica en l'article 175 de la Llei de Contractes del Sector Públic (Llei 30/2007)
- Ja indicarem l'exercici anterior que l'empresa tenia que elaborar un Pla de Sanejament segons la normativa d'estabilitat pressupostària. Dit Pla de Sanejament va ser aprovat pel Ple municipal dia 30 de març de 2009.
- Finalment hem de fer menció a les fonts de finançament de l'empresa. Si el cost dels serveis que presta no han estat finançats majoritàriament per ingressos de mercat li pot ser d'aplicació l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (autorització prèvia del Ministeri per operacions de crèdit a llarg termini) i passaria a formar part del sector "Administracions Públiques" a efectes de les classificacions del Sistema de Comptabilitat Nacional (SEC-95).
- A efectes del Text Refós de la Llei d'Estabilitat pressupostària i els criteris del SEC-95, indicar que de la lectura de l'article 2 es desprèn que si una societat és sector administracions públiques a efectes del SEC-95, només seria per la informació consolidada a enviar a la Unió Europea i no pel que fa al concepte d'estabilitat a aplicar. En aquest sentit el concepte d'estabilitat pressupostaria que se li aplica a la EMT és el d'equilibri financer segons el pla comptable de les empreses espanyoles. Per altra banda, senyalar que segons el SEC-95, el fet de que els ingressos de mercat no financin més del 50% dels costos de producció s'ha de donar durant una sèrie d'anys.
- Pel que fa a l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aquest indica que, en el cas de que els serveis de la societat dels serveis no siguin finançats majoritàriament per ingressos de mercat, no es podran concretar noves operacions de crèdit a llarg termini, incloses les operacions que modifiquin les condicions contractuals o afegixin garanties addicionals, ni concedir avals, ni

substituir operacions de crèdit anteriors sense autorització prèvia del Ministeri d'Economia i Hisenda.

Si analitzem el cost de l'empresa (sense incloure els financers) tendriem que els ingressos de mercat suposarien un 48,86% dels costos.



## **INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS DE PALMA S.A. (SMAP) DE L'EXERCICI 2008**

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 2008 i que han estat presentats pel gerent de la dita empresa. Els comptes varen ser aprovats per Junta General d'accionistes el 29 de juny de 2009.

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

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

Els comptes anuals presentats permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici 2008.

Dels comptes anuals hem de destacar el següent:

- La situació patrimonial presenta un Patrimoni Net de 6.483.924,09€ amb uns Fons Propis de 3.469.295,95€. Destacar l'augment de les transferències de capital per la reversió l'any 2050 i 2051 de dos aparcaments ara en concessió valorats en 2.764.276,24€, i els drets de cobrament respectius valorats en 305.713,66 €.
- Hem de dir que l'Ajuntament ha reconegut que a 31 de desembre del 2008 tenia pendent d'abonar al SMAP una transferència de capital pel sobrecost de les obres de l'aparcament d'Antoni Maura, el que suposaria una millora del Patrimoni Net en 2.859.956,49€.
- En altre sentit, hem de destacar l'empitjorament del capital circulant, que és negatiu en 4.966.231,10€. Si bé hem de matisar que en breu rebran la transferència de capital pendent, i que, per alta banda, hi ha adjudicada l'obra de l'aparcament dissuasori de Son Fuster Vell per 615.000€, que faria que el dèficit real seria de 2.721.274,61€. En tot cas, dita xifra és significativa i reflecteix els problemes importants de solvència que pot tenir l'empresa en els pròxims exercicis.
- En referència al Balanç, hem de destacar que, motivat pel canvi de pla comptable, l'immobilitzat a experimentat una disminució degut a que les concessions a particulars es consideren vendes d'actius i no ingressos a distribuir durant la vida de la concessió com fins l'exercici 2007.
- En quant als resultats de l'exercici, si bé els d'explotació han estat positius en 1.963.947,92€, degut a les importants despeses financeres, l'empresa ha tingut unes pèrdues de 803.905,60€. Destacar que en el resultat d'explotació s'inclou una subvenció pel dèficit del 2007 de 1.420.000€, sense la qual aquest haguessin estat només de 543.947,92€, amb unes pèrdues globals de 2.223.905,60€.

- Pel que fa a la contractació notem a faltar que no s'ha publicat encara en el perfil del contractant les instruccions de contractació, tal com s'indica en l'article 175 de la Llei de Contractes del Sector Públic (Llei 30/2007)

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

El finançament aliè suposa un 90,45% del total del passiu, i del 9,55% restant, la majoria d'aportacions municipals (capital inicial i transferències de capital) són drets ni líquids ni alienables. Aquestes circumstàncies mostren la descapitalització de l'empresa. El bens fruit de dites transferències i capital inclouen drets de reversió d'aparcament en un futur, encara llunyà, pel que els principals beneficis econòmics de dits bens per al SMAP no seran efectius fins d'aquí unes dècades.

Si considerem que en breu cobraran els 2.859.956,49€ pendents, el percentatge de finançament aliè seria del 86,24%, que amb les mencions anteriors segueix no sent el més idoni.

Si no tenim en compte els drets de reversió mencionats (valorats en 5.548.780,86€) tindríem que el ràtio d'endeutament seria del 98,50% (93,91% amb la transferència pendent de cobrar).

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

Com hem indicat, és degut principalment a aquest important endeutament que l'empresa no genera beneficis. Endeutament, que a més implica dificultats de liquidés per fer front als pagaments en els terminis establerts. Dificultats de liquidés que es posen de manifest en circumstàncies com que l'empresa no cancel·la pòlisses de crèdit per la construcció d'aparcaments ja totalment venuts, com el de General Riera (mencionat en el nostre informe dels comptes de l'exercici 2007).

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

En dit Pla i en el pressupost de l'exercici 2009 s'incideix en els problemes mencionats. Així es preveu vendre un solar propietat del SMAP per uns 4.800.000€ (a cobrar en 3 venciments anuals) i un préstec hipotecant l'aparcament del Parc de la Mar de 4.900.000€.

El procés de venda de dit solar està actualment aturat, i per aquest motiu, juntament amb el cobrament en breu de la transferència de capital mencionada, està previst subscriure el préstec hipotecari per 6.000.000€.

Dit préstec augmentarà el passiu aliè de l'entitat, així com les despeses financeres (390.000€ anuals).

Considerem important que es faci un seguiment del Pla presentat i aprovat pel Ple municipal, i, tal com s'indica en ell, constituir la comissió de seguiment, que amb reunions trimestral elaborarà informes de la situació i futur de l'empresa.

En aquest sentit, recomanaríem que abans d'afrontar noves inversions s'estudiï bé la seva viabilitat i fons de finançament.

## **INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA MUNICIPAL D'OBRES PÚBLIQUES I PROJECTES URBANS DE PALMA S.A. (EMOP) DE L'EXERCICI 2008.**

L'interventor municipal, que subscriu, en compliment del que estableixen els Estatuts pels quals es regeix l'empresa EMOP i l'article 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, presenta l'informe de control financer relatiu als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2008 i que han estat presentats pel gerent de la dita empresa. Els comptes varen ser aprovats per Junta General d'accionistes el 29 de juny de 2009.

El dit control té com 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 prevists.

Volem indicar, en primer lloc, la limitació de l'abast del nostre estudi. Hi ha informació sol·licitada, que a dia d'avui no hem rebut, com per exemple un detall dels conceptes del deute municipal o el balanç definitiu de sumes i saldos de la comptabilitat de l'empresa referent a l'exercici en qüestió. La raó que ens han donat els serveis comptables és que diversos assentaments comptables encara estan pendents d'introduir-se en el sistema informàtic, tot i que sí que apareixen reflectits en els comptes presentats i aprovats per la junta d'accionistes.

A falta de poder fer una comprovació exacta, em de dir que hi ha una sèrie d'operacions mal comptabilitzades, i algunes pendents de reconèixer.

Degut a aquests fets, comentarem en primer lloc les xifres presentades, per posteriorment senyalar les errades detectades en l'aplicació del nou pla comptable per les empreses espanyoles (RD 1514/2007), operacions mal comptabilitzades, operacions no registrades i que afecten al deute municipal, i finalment un comentari sobre la gestió i contractació.

Dels comptes anuals presentats i aprovats les xifres més significatives són les següents:

- El Patrimoni Net és de 9.738.980€, presentant una situació financer equilibrada.
- Els creditors a llarg termini són conseqüència del denominat Pla 10 dels casals de barri i del deute bancari amb el Banc de Santander per finançar els equipaments esportius. Els casals es tenen en concessió i la seva construcció es finança a 10 anys.
- El Capital Circulant que presenta (actiu circulant menys passiu circulant) és negatiu en 1.731.303€ (si be hem de tenir en compte les operacions pendents de comptabilitzar que es descriuen després, el que faria variar dita quantia).
- Els auditors mencionen una salvetat en relació a una devolució de l'Administració tributaria en referència al IVA de l'exercici 2006. En aquest sentit, indicar, que dels comptes de l'exercici 2006 hi ha una quantia de 795.360,65€ a tornar per part de l'Administració, si bé la presentació de l'autoliquidació del exercici 2006 no va ser correcta. Degut al canvi comptable per l'aplicació per primer cop de l'adaptació sectorial a empreses constructores es va presentar dita autoliquidació sense tenir en compte l'IVA meritat realment durant l'exercici. L'empresa ha de presentar en breu una rectificació de dita autoliquidació, on es sol·licitarà la devolució corresponent.
- Presenta un saldo de Tresoreria elevat (4.162.549€), degut principalment al cobrament a final d'any de la devolució del IVA 2007 i a que, per errada del Banc

de Santander, es va pagar la quota del deute per equipaments esportius el mes de gener.

- Dels resultats hem de dir que han estat 399.713€, si bé, sense tenir en compte l'ajust per l'impost de societats del 2007, el resultat presentat seria de 130.546€.

L'exercici 2008 ha estat el primer en l'aplicació d'un nou pla comptable, aquest fet, i que els comptes presentats s'han elaborat amb una premura no aconsellable, han dut als següents defectes en els comptes anuals:

- Es presenta un resultat per 399.713€, faltant per comptabilitzar l'impost sobre beneficis, tal com s'indica en la pàgina 37 de la memòria. En aquest sentit, en l'apartat del càlcul de l'impost hi ha diverses errades com sumes que han de ser restes, el criteri indicat a la pàgina 18 no és el realment utilitzat per la empresa en la seva comptabilització, no s'indiquen les retencions sofertes, que rebaixarien la quantia a ingressar en 17.061,47€, o falten integrar operacions en la base imposable com les quanties dutes a reserves fruit del canvi de pla comptable. En definitiva, és necessari un correcte càlcul de l'impost i la seva comptabilització.
- En l'estat de variació del patrimoni net, 739.886€ de subvencions són fruit d'exercicis anteriors, pel que no es presenten en l'apartat corresponent.
- La majoria de l'immobilitzat material que presenta l'EMOP hauria d'estar recollit en l'apartat d'Inversions Immobiliàries (nou en el pla comptable), ja que es tenen per obtenir rendes i no per subministrar bens o serveis (casos del casal de Son Cladera o l'equipament esportiu de Son Armadams).
- Es té comptabilitzat com a actiu financer un deute de l'Ajuntament/Consell de Mallorca per la subvenció a cobrar en diverses anualitats per l'ampliació del casal de Son Ferriol. En aquest sentit la normativa indica que ha d'estar valorat pel seu valor raonable, i no el nominal com fins ara. L'EMOP, a pesar de senyalar dit criteri en la memòria, no ha fet cap ajustament al respecte. Aquesta circumstància fa que l'actiu per les anualitats a llarg termini de 479.000€ es tengui que reduir en la quantia corresponent.
- En un sentit similar, l'EMOP té comptabilitzat com a passiu (periodificacions a curt termini) 340.831€ cobrats per anticipat per l'ús fins l'any 2021 del casal de Son Cladera. Al reconèixer anualment els ingressos meritats per dit concepte, s'hauria de seguir el nou pla comptable, fent la valoració actualitzada pertinent, tenint en compte les despeses financeres meritades en l'operació.  
Per altra banda, dita quantia pendent d'imputar a resultats s'ha de reconèixer en un compte a llarg termini (181-Bestretes per prestació de serveis a llarg termini). dit fet disminuiria el dèficit de capital circulant en dita quantia.
- El nou pla comptable indica que per les existències en que el seu procés de producció dura més d'un any (cas dels aparcaments de Can Alonso i Foners) s'han d'activar les despeses financeres relacionades. En aquest sentit s'hauria d'augmentar el saldo d'existències i en conseqüència augmentaria el benefici de l'exercici. Pels dos aparcaments en construcció s'estimen uns 160.000€.  
El mateix succeeix amb les reparcel·lacions de Sa Cova des Mariner i Camí d'en Mayol, on hi ha unes pòlisses de crèdit associades, si bé aquí els interessos són menys importants en quantia (7.027€).
- Falta l'Estat de Fluxes d'Efectiu. Encara que compleix els requisits per no presentar-ho, aquests s'han de donar durant dos exercicis consecutius, i no és el cas.

Pel que fa a operacions no comptabilitzades correctament, hem detectat les següents:

- L'EMOP ha cobrat 62.000€ de l'Ajuntament perquè les abonés als usuaris de la Midonera segons conveni. L'EMOP en aquesta operació fa de mitjancer, pel que dita operació no suposa cap despesa ni ingrés en la seva comptabilitat, Dita operació està mal comptabilitzada. L'EMOP ha comptabilitzat un ingrés (benefici) per dita quantia al rebre-la, i un actiu (partida pendent d'aplicar) per l'abonament fet. L'ajustament necessari suposaria disminuir l'actiu i els beneficis de l'exercici en 62.000€.
- El criteri seguit per comptabilitzar els resultats de les encomanes a l'EMOP, excepte pels equipaments esportius, és el del "contracte complert". Dit criteri suposa que l'obra en curs apareix coma existències i es comptabilitza la venda a l'entrega final del bé. En el cas que s'emetin factures al client, es consideren "bestretes de clients". En aquest sentit apareixen dues obres com a existències amb valor negatiu, fruit d'un incorrecte registre de les quanties cobrades parcialment per dites encomanes. Seria necessari regularitzar els ingressos comptabilitzats, les variacions d'existències, i el saldo d'aquestes, per a que recollís el valor de l'obra en curs.

L'efecte global d'aquests ajustaments suposaria un augment de les existències per l'obra en curs i un augment del passiu per la bestreta pagada per l'Ajuntament per 499.941,75€ ambdues. No afectaria al capital circulant ni al resultat de l'exercici.

- Hi ha existències (projecte de Son Peretó) ja traspassades a l'Ajuntament i no donades de baixa. el que faria disminuir la xifra de beneficis. en 3.600€.
- Finalment, indicar que en l'informe de l'exercici passat varem indicar que del deute per actuacions a casals hi figuraven 12.624,94€ relacionats amb el projecte del casal i aparcament de Foners que es recuperarà amb la venda dels aparcaments que es fan, pel que haurien d'augmentar les existències i no ser un deute de l'Ajuntament; Per la informació que tenim no s'ha realitzar dit ajustament.

En els comptes anuals s'indica que el deute de l'Ajuntament de Palma amb l'EMOP a curt termini és de 2.931.506€. Segons la comptabilitat de l'Ajuntament de Palma i els seus ens depenents, les quanties i conceptes serien els següents:

- 28.683,62€ com a deute del Patronat Municipal d'Escoletes i no de l'Ajuntament.
- 15.776 euros com a deute del Consorci Parc de les Estacions i no de l'Ajuntament.
- Obres per conveni equipaments esportius a cobrar el 2009: 1.734.027,95€.
- Deute corresponent a les quotes a cobrar el 2009 per la subvenció de les obres del casal Son Ferriol per 115.000€.
- Bestreta pel rescat de la concessió de la papereria de l'edifici Torres del Temple (setembre 2007) per 25.564€.
- 200.000 € per una subvenció de capital per Son Armadams.
- 250.000 € per la subvenció pendent pels interessos dels equipaments esportius.
- Despeses dels casals de barri per 151.712,93€
- Factures corresponents a l'Ajuntament de Palma per la reparcel·lació de la Façana Marítima pendents de cobrar per 262.058,43€, que amb l'IVA suposen 303.987,78 €.
- Per les despeses del 2007 de l'equipament esportiu de Petanques 389.052,47 euros, que amb l'IVA suposen 451.300,86€.
- Per les certificacions pendents del casal de Son Sardina 63.709,59€, que amb l'IVA suposen 73.903,13€.

Tenint en compte que, al estar al factura pendent d'emetre, l'EMOP no ha comptabilitzat la part d'IVA de Petanques i Son Sardina, els conceptes anteriors sumen 3.277.514,34€.

És a dir, apart del IVA de Petanques i Son Sardina (72.441,93€), el deute de l'Ajuntament pels conceptes comptabilitzats per l'EMOP seria superior en 346.008,34€.

Hem detectat possibles errades en al comptabilització d'alguns dels cobraments per aquestes operacions, especialment Façana Marítima, pel que aconsellem la seva revisió i regularització.

A més, tenim que hi ha una sèrie d'ingressos pendents de comptabilitzar, segons el criteri de "percentatge de realització", que és l'adoptat per les encomanes d'equipaments esportius.

- 172.581,09€ per les obres durant el 2008 de l'equipament esportiu de Petanques, en que l'EMOP hauria de tenir comptabilitzat un ingrés, el deute municipal per dit concepte de 200.194,05 € (IVA inclòs), i l'IVA corresponent.  
En aquest sentit, hem de dir que l'EMOP ha reclamat i l'Ajuntament reconegut el deute global per aquest equipament, si bé, s'han sol·licitat 10.402,56 € menys del cost global de l'obra.
- 614.014,22€ per les obres d'equipaments esportius realitzades durant el 2008, en que l'EMOP hauria de tenir comptabilitzat un ingrés, el deute municipal per dit concepte de 712.256,50€ (IVA inclòs), i l'IVA corresponent.

Amb les salvetats mencionades el capital circulant i els beneficis de l'exercici (sense tenir en compte l'impost definitiu sobre societats, i a falta de regularitzar els 346.008,34€ de deute municipal pendents, que ho serien, suposadament contra bestretes municipals si el concepte fossin cobraments mal comptabilitzats de Façana Marítima) seria:

	Presentat	Amb les salvetats mencionades
Resultat	399.713	1.287.735,31€
Capital Circulant	- 1.731.303	- 502.449,69€

Considerem molt important que es regularitzi la comptabilitat, i es dugui un control, seguiment i comptabilitat correcte, a més de recomanar que s'utilitzin comptes amb l'ajuntament per projectes, i no de forma global.

Per altra banda l'Ajuntament ha reconegut, amb efectes a 31 de desembre 2008, els següents deutes amb l'EMOP:

- Deute pels jocs infantils i mobiliari urbà en la Falca Verda. Això suposaria un augment de l'actiu i passiu de l'EMOP en 1.113.097,72€
- Deute per les obres de La Porta del Camp per 35.097,63€. Si bé, dita circumstància no afecta a la comptabilitat de l'EMOP al estar dit projecte correctament comptabilitzat com a existències.
- 431.280,86€ com a subvenció de capital per l'equipament esportiu de Son Armadams. El que encara milloraria el dèficit de capital circulant, que quedaria en només 71.168,83€.
- Per altra banda, hem de mencionar l'acord pel qual les quotes d'urbanització de la Façana Marítima les cobra des del 2009 (incloses les de períodes anteriors) l'Ajuntament de Palma, el qual abonarà totes les despeses a l'EMOP. Per aquest fet, l'Ajuntament ha reconegut un deute amb l'EMOP de 6.557.000,84€

Per finalitzar volem fer menció dels següents fets:

- Pel que fa a la contractació notem a faltar que no s'ha publicat encara en el perfil del contractant les instruccions de contractació, tal com s'indica en l'article 175 de

la Llei de Contractes del Sector Públic (Llei 30/2007), si bé, la societat ens informa que es té un esborrany i que seran aprovades en breu.

- Al adjudicar-se les obres encomanades per l'Ajuntament de la planta baixa de la Porta des Camp, es va observar amb posterioritat, però abans d'iniciar qualsevol actuació, unes errades en el projecte que suposaven un augment de la quantitat licitada d'un 26%. Dita modificació va ser aprovada per Junta de govern de l'Ajuntament de Palma, En aquest sentit, considerem que el correcte hagués estat resoldre el contracte i treure una nova licitació, d'acord a l'article 220 apartat d de la llei de contractes del sector públic (Llei 30/2007).
- Per altra banda, si arriba el cas, no s'exigeixen les penalitats establertes en els contractes per les demores en el lliurament de les obres.
- L'EMOP té la gestió de dos bars i un restaurant al Parc de la Riera des de l'any 2007. A dia d'avui encara romanen sense explotar un bar i el restaurant, amb la conseqüent manca d'ingressos per la entitat.
- L'empresa té l'encomana de la construcció dels aparcament de Can Alonso i Foners, amb un important cost. Dites 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. La no venda de la totalitat o el no cobrament per part de l'Ajuntament del tot o part del cost de les obres, pot fer que l'empresa tenguí dificultats de tresoreria. Actualment l'empres té dues pòlisses de crèdit per finançar dites obres. Pòlisses que si es mantenen en el futur per la seva totalitat suposarien al voltant d'uns 400.000 € d'interessos anuals.

Fruit d'aquest informe, recomanen que la comptabilitat es dugui més al dia, es dugui un control i seguiment comptable de totes les operacions individualitzades, es segueixi la normativa comptable aplicable (RD 1514/2007 i adaptació a les empreses constructores i promotores), i es presentin a la Junta General d'Accionistes uns comptes on s'hagin comptabilitzat totes les operacions de l'exercici.

En aquest sentit, s'hauria d'estudiar una possible reformulació d'aquestes i nova aprovació per Junta General, perquè mostrin 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 2008.

## ALTRES ENTITATS

L'Ajuntament de Palma participa en les següents entitats:

Entitat	CIF
Fundació Santuari de Lluç	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)	G5733534I
Consorci Aigües de la Badia de Palma	S0700047D
Consorci per a la construcció del Velòdrom de Palma	Q0700505A
Consorci Urbanístic Platja de Palma	S0700047D
Palau de Congressos de Palma, S.A.	A-57300998
Carn Illa, S. A.	A-57032732

D'aquestes entitats volem indicar el següent:

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

- Referent als consorcis: Parc Estacions, Museu d'Art Modern i Contemporani, Mirall Palma Eixample i el Consorci de Rehabilitació Integral de Barris (RIBA), part del seus deutes està assumit per l'Ajuntament i correspon al percentatge municipal que correspondria al deute total dels Consorcis. L'amortització de capital i interessos seran assumits en la seva integritat per l'Ajuntament de Palma, l'import del capital pendent d'amortitzar d'aquests quatre consorcis a 31 desembre 2008 és de 61.887,6 m€, tal com hem al tractar el compte de l'Ajuntament

Recomanariem que dit endeutament aparegués en el balanç de l'Ajuntament i no en els dels consorcis; i en el seu cas, si es trobés convenient, la dissolució del consorcis que no tenen ja activitat.



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

*a) Consorci RIBA*

Aquest Consorci ha finalitzat l'exercici amb un resultat pressupostari de 200.287,94€, un romanent de tresoreria ajustat de 1.667.268,10€ i un resultat econòmic patrimonial de 1.620.214,98€.

Aquest Consorci presenta un important immobilitzat: 56.403.306,30€.

L'immobilitzat destinat a ús general per projectes de rehabilitació ja finalitzats, s'haurien de donar de baixa amb contrapartida "Patrimoni destinat a l'Ús General".

Per altra banda, presenta 1.765.541,51€ com a construccions, que corresponen a rehabilitacions d'edificis de titularitat municipal, finalitzades l'any 2002. La seva quantia s'hauria d'haver tractat com a inversions gestionades per a altres ens públics i donar-se de baixa en el seu moment.

És necessari que el Consorci regularitzi la situació del seu immobilitzat i patrimoni. Al tancament del 2008 registrava un resultat d'exercici positiu de 1.620.214,98€, en quan a aquest exercici, falta formular el compte complet però el treball de camp d'auditoria s'ha fet i pel que sabem sense salvetats.

*b) Consorci PARC DE LES ESTACIONS*

Aquest Consorci ha finalitzat l'exercici amb un resultat pressupostari de 3.712,38€, un romanent de tresoreria ajustat de 95.603,98€ i un resultat econòmic patrimonial de 1.542,91€, els seus comptes han estat auditats i la única salvetat que es cita és l'existència de despeses no comptabilitzades per valor de 15.876€ per una maqueta i 23.772,84€ de despeses publicitàries. Aquestes despeses es corresponen amb encàrrec fets per l'anterior administració no pagats i dels que oportunament s'ha informat tan als auditors com a la nova Junta Rectora.

*c) Consorci MIRALL PALMA EIXAMPLE*

Aquest Consorci ha finalitzat l'exercici amb un resultat pressupostari de 1.984,10€, un romanent de tresoreria ajustat de 138.657,04€ (dels que 81.560,66€ són pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva) i un resultat econòmic patrimonial de 1.771.361,09€, els seus comptes han estat auditats i l'informe d'auditoria no registra cap salvetat.

L'any 2009 es va prendre l'acord de traspasar tot el seu immobilitzat destinat a l'ús general a l'Ajuntament de Palma.

*d) Consorci MUSEU D'ART MODERN I CONTEMPORANI DE PALMA*

Aquest Consorci ha finalitzat l'exercici amb un resultat pressupostari negatiu de 4.285,14€ i un romanent de tresoreria ajustat de 269.041,25€ (dels que 262.063,68€ són pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva) i un resultat econòmic patrimonial de 1.307.538,66€. El Compte General d'aquest consorci està en fase de formulació i com és lògic encara no s'ha aprovat.

El problema més greu que travessa aquest consorci és l'endarreriment en les aportacions que haurien de fer els seus consorciats Consell Insular i Comunitat Autònoma, 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 uns resultats negatius durant l'exercici 2008 de 54.394,45€, encara que presenta uns fons propis de 216.438,98€ i un capital circulant negatiu de -297.932,16€. Per tercer any consecutiu està registrant pèrdues i durant l'any 2008 la societat ha procedit a fer la corresponent reducció de capital, tal com es deia al punt 2 b) de la memòria de 2007 i recomanava l'informe d'auditoria d'aquell any.

#### FUNDACIÓ PÚBLICA DE LES BALEARS PER A LA MÚSICA

Aquesta Fundació ha registrat uns resultats durant l'exercici 2008 de 139.811,34€, malgrat això el patrimoni net de la Fundació encara és negatiu per 27.435,89€. 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

Aquest Consorci ha presentat els seus comptes d'acord amb el vigent Pla de Comptabilitat del 2007, que mostren una pèrdua de 860.027,25€, amb uns fons propis negatius de 2.404.643,88€, malgrat això per l'efecte de les subvencions rebudes, el seu patrimoni net és positiu per 81.225.434,29€, així com la diferència entre l'actiu i el passiu corrents per 1.359.672,82€.

#### PALAU DE CONGRESSOS S.A.

El Palau de Congressos presenta un resultat de l'exercici negatiu per 17.337,17€, amb tot això el seu patrimoni net és positiu amb 8.057.941,02€, sobre tot per l'efecte de les subvencions rebudes i la diferència entre l'actiu i el passiu corrent és positiva per 8.251.370,4€.

Palma de Mallorca, 20 d'abril de 2010

L'Interventor

Sebastià Crespi Mir

## AL·LEGACIONS PRESENTADES

### Al·legacions de l'IMI

Al·legacions a l'Informe d'Intervenció sobre la memòria de l'I.M.I. de Palma del 2008

1º.- En referència al punt 2-a sobre la correcta codificació de les vendes de l'IMI, cal indicar que des d'aquest Institut estam disposats a canviar la codificació pressupostària de la partida de vendes. Només necessitam que se'ns notifiqui formalment el fonament jurídic que documenta aquesta motivació. Es una qüestió que ve de lluny i que mai s'ha resolt. El problema resideix en determinar si les vendes de plànols cartogràfics de l'IMI són vendes (a qualsevol particular i sobre les quals es repercuteix l'IVA) o són taxes (si és que l'Ajuntament, a qualche ordenança, especifica que se requereix un plànol de l'IMI per a la sol·licitud de qualche permís).

### Al·legacions de l'EMOP

A continuació s'adjunta Informe amb al·legacions fetes per l'EMOP (7 fulls)

**INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA MUNICIPAL  
D'OBRES PÚBLIQUES I PROJECTES URBANS DE PALMA S.A. (EMOP) DE  
L'EXERCICI 2008.**

L'interventor municipal, que subscriu, en compliment del que estableixen els Estatuts pels quals es regeix l'empresa EMOP i l'article 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, presenta l'informe de control financer relatiu als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2008 i que han estat presentats pel gerent de la dita empresa. Els comptes varen ser aprovats per Junta General d'accionistes el 29 de juny de 2009.

El dit control té com 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 prevists.

Volem indicar, en primer lloc, la limitació de l'abast del nostre estudi. Hi ha informació sol·licitada, que a dia d'avui no hem rebut, com per exemple un detall dels conceptes del deute municipal o el balanç definitiu de sumes i saldos de la comptabilitat de l'empresa referent a l'exercici en qüestió. La raó que ens han donat els serveis comptables és que diversos assentaments comptables encara estan pendents d'introduir-se en el sistema informàtic, tot i que sí que apareixen reflectits en els comptes presentats i aprovats per la junta d'accionistes.

A falta de poder fer una comprovació exacta, em de dir que hi ha una sèrie d'operacions mal comptabilitzades, i algunes pendents de reconèixer.

Degut a aquests fets, comentarem en primer lloc les xifres presentades, per posteriorment senyalar les errades detectades en l'aplicació del nou pla comptable per les empreses espanyoles (RD 1514/2007), operacions mal comptabilitzades, operacions no registrades i que afecten al deute municipal, i finalment un comentari sobre la gestió i contractació.

Dels comptes anuals presentats i aprovats les xifres més significatives són les següents:

- El Patrimoni Net és de 9.738.980 euros, presentant una situació financer equilibrada.

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

- El Capital Circulant que presenta (actiu circulant menys passiu circulant) és negatiu en 1.731.303 euros (si bé hem de tenir en compte les operacions pendents de comptabilitzar que es descriuen després, el que faria variar dita quantia).

- Els auditors mencionen una salvetat en relació a una devolució de l'Administració tributaria en referència al IVA de l'exercici 2006. En aquest sentit, indicar, que dels comptes de l'exercici 2006 hi ha una quantia de 795.360,65 euros a tornar per part de l'Administració, si bé la presentació de l'autoliquidació del exercici 2006 no va ser correcta. Degut al canvi comptable per l'aplicació per primer cop de l'adaptació sectorial a empreses constructores es va presentar dita autoliquidació sense tenir en compte l'IVA meritat realment durant l'exercici.

L'empresa ha de presentar en breu una rectificació de dita autoliquidació, on es sol·licitarà la devolució corresponent.

- *Presenta un saldo de Tresoreria elevat (4.162.549 euros), degut principalment al cobrament a final d'any de la devolució del IVA 2007 i a que, per errada del Banc de Santander, es va pagar la quota del deute per equipaments esportius el mes de gener.*

- *Deis resultats hem de dir que han estat 399.713 euros, si bé, sense tenir en compte l'ajust per l'impost de societats del 2007, el resultat presentat seria de 130.546 euros.*

*L'exercici 2008 ha estat el primer en l'aplicació d'un nou pla comptable, aquest fet, i que els comptes presentats s'han elaborat amb una premura no aconsellable, han dut als següents defectes en els comptes anuals:*

1. *Es presenta un resultat per 399.713 euros, faltant per comptabilitzar l'impost sobre beneficis, tal com s'indica en la pàgina 37 de la memòria. En aquest sentit, en l'apartat del càlcul de l'impost hi ha diverses errades com sumes que han de ser restes, el criteri indicat a la pàgina 18 no és el realment utilitzat per la empresa en la seva comptabilització, no s'indiquen les retencions sofertes, que rebaixarien la quantia a ingressar en 17.061,47 euros, o falten integrar operacions en la base imposable com les quanties dutes a reserves fruit del canvi de pla comptable. En definitiva, és necessari un correcte càlcul de l'impost i la seva comptabilització.*

El gasto por Impuesto de Sociedad es considerado No Materiales (gasto asciende a 1.209 euros).

En relación a la "falta de integración de operaciones de conversión", la conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible (resultado fiscal) que aparece en la memoria (Nota 14.1) incluye el único asiento de conversión con efectos fiscales. Como se indica en la memoria (Nota 19.2) existen tres asientos de conversión principalmente.

- a. Área Gastos de Establecimiento. Importe incluido en la conciliación fiscal (Nota 14.1).
- b. Provisión inmovilizado. No se ha incluido el asiento relativo a la provisión de terrenos contra reservas ya que originalmente dicha provisión NO fue fiscalmente deducible, por lo que no procede dicha inclusión en la conciliación.
- c. Reclasificación de las subvenciones no reintegrables. No tiene efecto fiscal por lo que no procede su inclusión en la conciliación.

- *En l'estat de variació del patrimoni net, 739.886 euros de subvencions són fruit d'exercicis anteriors, pel que no es presenten en l'apartat corresponent. Sería más adecuado incluirlo como Ajuste de conversión a las nuevas normas contables, si bien no ocasiona ningún efecto sobre balance, cuenta de resultados o memoria.*

- *La majoria de l'immobilitzat material que presenta l'EMOP hauria d'estar recollit en l'apartat d'Inversions Immobiliàries (no en el pla comptable), ja que es tenen per obtenir rendes i no per subministrar bens o serveis (casos del casal de Son Cladera o l'equipament esportiu de Son Armadams).*

Aquells terrenos o construccions que la empresa destine a la obtenció de ingressos per arrendament o posca con la finalitat de obtenir plusvalías a través de su enajenación, fuera del curso ordinario de sus operaciones, se incluirán en el epígrafe A.III. "Inversiones inmobiliarias" del activo.

El objetivo por parte de la Sociedad tanto en relación con el local del Casal Son Cladera como con ED Son Armadams difiere del simple lucro u obtención de rentas. Consideramos que los terrenos y construcciones de la Sociedad se encuentran estrechamente ligados a su actividad ordinaria. Si cabe, el hecho de que exista en ambos casos una cesión de uso al Ayuntamiento acentúa aún más dicha característica.

- *Es té comptabilitzat com a actiu financer un deute de l'Ajuntament/Consell de Mallorca per la subvenció a cobrar en diverses anualitats per l'ampliació del casal de Son Ferriol. En aquest sentit la normativa indica que ha d'estar valorat pel seu valor raonable, i no el nominal com fins ara. L'EMOP, a pesar de senyalar dit criteri en la memòria, no ha fet cap ajustament al respecte. Aquesta circumstància fa que l'actiu per les anualitats a llarg termini de 479.000 es tingui que reduir en la quantia corresponent.*

En el transcurso de la auditoría dicho ajuste fue identificado y no registrado por razones de materialidad. Por ello, fue incluido en la Carta de Manifestaciones de la Dirección como diferencia de auditoría no registrada, y que asciende a 90 mil euros.

- *En un sentit similar, l'EMOP té comptabilitzat com a passiu (periodificacions a curt termini) 340.831 euros cobrats per anticipat per l'ús fins l'any 2021 del casal de Son Cladera. Al reconèixer anualment els ingressos meritats per dit concepte, s'hauria de seguir el nou pla comptable, fent la valoració actualitzada pertinent, tenint en compte les despeses financeres meritades en l'operació. Per altra banda, dita quantia pendent d'imputar a resultats s'ha de reconèixer en un compte a llarg termini (181-Bestretes per prestació de serveis a llarg termini). dit fet disminuiria el dèficit de capital circulant en dita quantia.*

Al no disponer de la respuesta del Ayuntamiento no sería posible concluir respecto a la clasificación de la misma. Si bien, si la respuesta señalara una deuda a largo plazo, el efecto del descuento en el saldo resultaría no significativo (aproximadamente diezmil euros).

- *El nou pla comptable indica que per les existències en que el seu procés de producció dura més d'un any (cas dels aparcaments de Ca'n Alonso i Foners) s'han d'activar les despeses financeres relacionades. En aquest sentit s'hauria d'augmentar el saldo d'existències i en conseqüència augmentaria el benefici de l'exercici. Pels dos aparcaments en construcció s'estimen uns 160.000 euros. El mateix succeeix amb les reparcel·lacions de Sa Cova des Mariner i Camí d'en Mayol, on hi ha unes pòlisses de crèdit associades, si bé aquí els interessos són menys importants en quantia (7.027 euros).*

Ciertamente la nueva normativa obliga a la inclusión en el precio de adquisición o coste de producción de los gastos financieros que se hayan devengado antes de la puesta en condiciones de funcionamiento del bien. Si bien debe existir una serie de condiciones imprescindibles:

- a) que hayan sido girados por el proveedor
- b) o correspondan a préstamos u otro tipo de financiación ajena, específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, fabricación o construcción.

Consideramos en el caso genérico de los proyectos registrados en existencias que no existe una financiación específica sobre los mismos.

En los casos concretos de Sa Cova des Mariner i Camí d'en Mayol se trata de activos de difícil realización, por lo que, si bien el importe de gastos financieros a activar resultaría no material, tampoco está de acuerdo con el principio de prudencia.

▪ *Falta l'Estat de Fluxes d'Efectiu. Encara que compleix els requisits per no presentar-ho, aquests s'han de donar durant dos exercicis consecutius, i no és el cas.*

Los saldos a 31 de diciembre de 2008 no superan los límites máximos establecidos en el nuevo PGC para la presentación de cuentas anuales abreviadas. Considerando los ejercicios anteriores, no cumple la condición de que dichos límites se repitan durante dos ejercicios consecutivos. Por ello y en base a lo anterior, la Sociedad a 31 de diciembre de 2008 puede presentar cuentas anuales abreviadas, por lo que el estado de flujos de efectivo se torna no obligatorio. No obstante, siguiendo indicaciones de Intervención del Ayuntamiento de Palma se presenta no abreviada.

*Pel que fa a operacions no comptabilitzades correctament, hem detectat les següents:*

▪ *L'EMOP ha cobrat 62.000 euros de l'Ajuntament perquè les abonés als usuaris de la Midonera segons conveni. L'EMOP en aquesta operació fa de mitjancer, pel que dita operació no suposa cap despesa ni ingrés en la seva comptabilitat. Dita operació està mal comptabilitzada. L'EMOP ha comptabilitzat un ingrés (benefici) per dita quantia al rebre-la, i un actiu (partida pendent d'aplicar) per l'abonament fet. L'ajustament necessari suposaria disminuir l'actiu i els beneficis de l'exercici en 62.000 euros.*

▪ *El criteri seguit per comptabilitzar els resultats de les encomanes a l'EMOP, excepte pels equipaments esportius, és el del "contracte complert". Dit criteri suposa que l'obra en curs apareix coma existències i es comptabilitza la venda a l'entrega final del bé. En el cas que s'emeten factures al client, es consideren "bestretes de clients". En aquest sentit apareixen dues obres com a existències amb valor negatiu, fruit d'un incorrecte registre de les quanties cobrades parcialment per dites encomanes. Seria necessari regularitzar els ingressos comptabilitzats, les variacions d'existències, i el saldo d'aquestes, per a que recollís el valor de l'obra en curs. L'efecte global d'aquests ajustaments suposaria un augment de les existències per l'obra en curs i un augment del passiu per la bestreta pagada per l'Ajuntament per 499.941,75 euros ambdues. No afectaria al capital circulant ni al resultat de l'exercici.*

▪ *Hi ha existències (projecte de Son Pereto) ja traspasades a l'Ajuntament i no donades de baixa, el que faria disminuir la xifra de beneficis, en 3.600 euros.*

▪ *Finalment, indicar que en l'informe de l'exercici passat varem indicar que del deute per actuacions a casals hi figuraven 12.624,94 euros relacionats amb el projecte del casal i aparcament de Foners que es recuperarà amb la venda dels*

aparcaments que es fan, pel que haurien d'augmentar les existències i no ser un deute de l'Ajuntament; Per la informació que tenim no s'ha realitzat dit ajustament.

En els comptes anuals s'indica que el deute de l'Ajuntament de Palma amb l'EMOP a curt termini és de 2.931.506 euros. Segons la comptabilitat de l'Ajuntament de Palma i els seus ens depenents, les quanties i conceptes serien els següents:

- 28.683,62 euros com a deute del Patronat Municipal d'Escoletes i no de l'Ajuntament.
- 15.776 euros com a deute del Consorci Parc de les Estacions i no de l'Ajuntament.
- Obres per conveni equipaments esportius a cobrar el 2009: 1.734.027,95 euros.
- Deute corresponent a les quotes a cobrar el 2009 per la subvenció de les obres del casal Son Ferriol per 115.000 euros.
- Bestreta pel rescat de la concessió de la papereria de l'edifici Torres del Temple (setembre 2007) per 25.564 euros.
- 200.000 euros per una subvenció de capital per Son Armadams.
- 250.000 euros per la subvenció pendent pels interessos dels equipaments esportius.
- Despeses dels casals de barri per 151.712,93 euros
- Factures corresponents a l'Ajuntament de Palma per la reparcel·lació de la Façana Marítima pendents de cobrar per 262.058,43 euros, que amb l'IVA suposen 303.987,78 euros.
- Per les despeses del 2007 de l'equipament esportiu de Petanques 389.052,47 euros, que amb l'IVA suposen 451.300,86 euros.
- Per les certificacions pendents del casal de Son Sardina 63.709,59 euros, que amb l'IVA suposen 73.903,13 euros.

Tenint en compte que, al estar al factura pendent d'emetre, l'EMOP no ha comptabilitzat la part d'IVA de Petanques i Son Sardina, els conceptes anteriors sumen 3.277.514,34 euros.

És a dir, apart del IVA de Petanques i Son Sardina (72.441,93 euros), el deute de l'Ajuntament pels conceptes comptabilitzats per l'EMOP seria superior en 346.008,34 euros.

Hem detectat possibles errades en al comptabilització d'alguns dels cobraments per aquestes operacions, especialment Façana Marítima, pel que aconsellem la seva revisió i regularització.

A més, tenim que hi ha una sèrie d'ingressos pendents de comptabilitzar, segons el criteri de "percentatge de realització", que és l'adoptat per les encomanes d'equipaments esportius.

- 172.581,09 euros per les obres durant el 2008 de l'equipament esportiu de Petanques, en que l'EMOP hauria de tenir comptabilitzat un ingrés, el deute municipal per dit concepte de 200.194,05 euros (IVA inclòs), i l'IVA corresponent.

En aquest sentit, hem de dir que l'EMOP ha reclamat i l'Ajuntament reconegut el deute global per aquest equipament, si bé, s'han sol·licitat 10.402,56 euros menys del cost global de l'obra.

- 614.014,22 euros per les obres d'equipaments esportius realitzades durant el 2008, en que l'EMOP hauria de tenir comptabilitzat un ingrés, el deute municipal per dit concepte de 712.256,50 euros (IVA inclòs), i l'IVA corresponent.



En relación a las operaciones y saldos a cobrar mencionados, dicha información está directamente vinculada a la obtención de una confirmación por parte del Ayuntamiento como deudor principal de la Sociedad. Por lo que dichos aspectos no pudieron ser constatados.

*Amb les salvetats mencionades el capital circulant i els beneficis de l'exercici (sense tenir en compte l'impost definitiu sobre societats, i a falta de regularitzar els 346.008,34 euros de deute municipal pendents, que ho serien, suposadament contra bestretes municipals si el concepte fossin cobraments mal comptabilitzats de Façana Marítima) seria:*

	<i>Presentat</i>	<i>Amb les salvetats mencionades</i>
<i>Resultat</i>	399.713	1.287.735,31 euros
<i>Capital Circulant</i>	- 1.731.303	- 502.449,69 euros

*Considerem molt important que es regularitzi la comptabilitat, i es dugui un control, seguit i comptabilitat correcte, a més de recomanar que s'utilitzin comptes amb l'ajuntament per projectes, i no de forma global.*

*Per altra banda l'Ajuntament ha reconegut, amb efectes a 31 de desembre 2008, els següents deutes amb l'EMOP:*

- Deute pels Jocs infantils i mobiliari urbà en la Falca Verda. Això suposaria un augment de l'actiu i passiu de l'EMOP en 1.113.097,72 euros*
- Deute per les obres de La Porta del Camp per 35.097,63 euros. Si bé, dita circumstància no afecta a la comptabilitat de l'EMOP al estar dit projecte correctament comptabilitzat com a existències.*
- 431.280,86 euros com a subvenció de capital per l'equipament esportiu de Son Armadans. El que encara milloraria el dèficit de capital circulant, que quedaria en només 71.168,83 euros.*
- Per altra banda, hem de mencionar l'acord pel qual les quotes d'urbanització de la Façana Marítima les cobra des del 2009 (incloses les de períodes anteriors) l'Ajuntament de Palma, el qual abonarà totes les despeses a l'EMOP. Per aquest fet, l'Ajuntament ha reconegut un deute amb l'EMOP de 6.557.000,84 euros*

*Per finalitzar volem fer menció dels següents fets:*

- Pel que fa a la contractació notem a faltar que no s'ha publicat encara en el perfil del contractant les instruccions de contractació, tal com s'indica en l'article 175 de la Llei de Contractes del Sector Públic (Llei 30/2007), si bé, la societat ens informa que es té un esborrany i que seran aprovades en breu.*
- Al adjudicar-se les obres encomanades per l'Ajuntament de la planta baixa de la Porta del Camp, es va observar amb posterioritat, però abans d'iniciar qualsevol actuació, unes errades en el projecte que suposaven un augment de la quantitat licitada d'un 26%. Dita modificació va ser aprovada per Junta de govern de l'Ajuntament de Palma, En aquest sentit, considerem que el correcte hagués estat resoldre el contracte i treure una nova licitació, d'acord a l'article 220 apartat d de la llei de contractes del sector públic (Llei 30/2007).*
- Per altra banda, si arriba el cas, no s'extgeixen les penalitats establertes en els contractes per les demores en el lliurament de les obres.*
- L'EMOP té la gestió de dos bars i un restaurant al Parc de la Riera des de l'any 2007. A dia d'avui encara romanen sense explotar un bar i el restaurant, amb la conseqüent manca d'ingressos per la entitat.*

▪ *L'empresa té l'encomana de la construcció dels aparcament de Ca'n Alonso i Foners, amb un important cost. Dites 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. La no venda de la totalitat o el no cobrament per part de l'Ajuntament del tot o part del cost de les obres, pot fer que l'empresa tengui dificultats de tresoreria. Actualment l'empres té dues pòlisses de crèdit per finançar dites obres. Pòlisses que si es mantenen en el futur per la seva totalitat suposarien al voltant d'uns 400.000 euros d'interessos anuals.*

*Fruit d'aquest informe, recomanen que la comptabilitat es dugui més al dia, es dugui un control i seguiment comptable de totes les operacions individualitzades, es segueixi la normativa comptable aplicable (RD 1514/2007 i adaptació a les empreses constructores i promotores), i es presentin a la Junta General d'Acclonistes uns comptes on s'hagin comptabilitzat totes les operacions de l'exercici.*

*En aquest sentit, s'hauria d'estudiar una possible reformulació d'aquestes i nova aprovació per Junta General, perquè mostrin 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 2008.*