

INTERVENCIÓ

INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'EXERCICI 2011

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 2011, a data d'aquest informe pendent de presentació a la Comissió de Comptes, exposició pública i aprovació pel Ple, i que està format per:

- a) El compte de la pròpia entitat
- b) El compte dels organismes autònoms:
 - Institut Municipal de l'Esport
 - Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants
 - Patronat Municipal de l'Habitatge
 - Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca
 - Institut Municipal d'Innovació
 - Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina (PalmaActiva)
 - 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)

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

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

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

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

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

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

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

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

CONSIDERACIONS DE CARÀCTER GENERAL

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

Tant per l'Ajuntament com pels seus organismes autònoms es presenten al començament els seus resultats (pressupostari, econòmico-financer i romanent de tresoreria). Els dos primers estan conciliats per a cada institució a l'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 dona compliment a 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.

A l'any 2012 es comença a treballar en el desenvolupament d'un aplicatiu SAP al Departament de Patrimoni a l'objecte de dur un registre sistemàtic de tots els elements inventariables de la Corporació. Aquest registre permetrà dur un control i seguiment més efectiu dels actius immobles. Entre els objectius que es pretenen aconseguir a mig termini són la connectivitat entre aquest aplicatiu i la comptabilitat de l'Ajuntament. Des d'aquesta Intervenció pensem que s'hauria de continuar amb aquesta gestió, amb col·laboració amb el Departament de Patrimoni, de Contractació i els Serveis Jurídics de l'Entitat i amb una dotació adequada de recursos humans i materials per dur a terme aquesta feina. Així mateix seria convenient la implementació d'un sistema d'etiquetatge (codi de barres) per a facilitar i controlar la ubicació i ús dels elements inventariables.

- Per a millorar la gestió dels serveis públics, i conèixer el seu cost, és necessari que els immobles gestionats per cada entitat hi estiguin adscrits. Es recomanable que anualment es regularitzen aquests actius.

- Cal indicar que la informació d'algunes operacions que no afecten al pressuposts, no sempre arriben al departament comptable i als encarregats d'elaborar el compte general, com per exemple cessions de béns, canvis d'afectació dels edificis o terrenys, algunes permutes, cessions d'ingressos, litigis, etc., això fa que al no tenir constància d'elles no es reflecteixen en la comptabilitat. En concret la font principal que s'empra per a 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) 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. Es proposa la supressió de tots aquells organismes autònoms que no disposen d'una infraestructura administrativa suficient.

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

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

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

c) Codificació pressupostària i comptable

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

d) 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 84% de les previsions definitives de despeses (Ajuntament i OO.AA).

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

- En la presentació dels pressuposts anuals es troba a faltar un enfocament cap a objectius. Objectius 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 econòmic del **39%** del pressupost inicial (Ajuntament i OO.AA).

○ Previsions Inicials AJT+OO.AA (dades agregades)	392.814.385,56 €
○ Modificacions Pressupostàries (“)	151.932.753,39 €
○ Previsions definitives AJT+OO.AA (“)	544.747.138,95 €

e) Sistema de qualitat

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

seguiment; així com una primera implantació provisional a diverses àrees per arribar a una implantació definitiva a nivell municipal a mitja termini.

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

f) Personal

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

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

- a) Necessitat de millorar el sistema de codificació de les partides pressupostàries.
- b) Necessitat de millorar el Pla de Comptabilitat Financera, desenvolupant els comptes en subcomptes el més adaptats possibles a les necessitats, tan de l'Ajuntament com dels Organismes Autònoms, però que aquest Pla sigui homòleg amb tots ells, amb el mínim d'excepcions possibles, això ja s'ha començat a fer a l'Ajuntament.
- c) Desenvolupar els mòduls del Sicalwin següents:
 - El mòdul de **despeses amb finançament afectat**, de tal manera que el sistema comptable calculi les desviacions i completi les fitxes de cada despesa amb finançament afectat, amb això hem de fer ressò de la bona feina que s'ha fet a l'IMFOF.
 - El mòdul de **projectes de despesa**, sobretot en ordre a conèixer el cost de projectes d'inversions de determinades zones de Palma que s'allarguen en el temps i en el tipus d'inversions que es fan.
 - El mòdul de **l'estat del deute**, pel millor seguiment de la situació dels préstecs així com poder complir amb la rendició dels Estats demanats per la Instrucció, així com pels òrgans de control extern.
 - La millora de la **gestió de l'IVA** que ha de fer principalment l'Ajuntament.

Per contra, s'han introduït les següents millores:

- a) Durant l'any 2011 s'ha continuat amb d'implantació d'un control sobre els proveïdors que sense procés de licitació previ hagin pogut superar l'import màxim fixat a l'art. 122.3 de L.C.S.P., com ja es podrà veure en aquest compte general.
- b) Durant l'any 2011 s'ha començat a coordinar amb els Serveis Jurídics la dotació futura de provisions per Plets i Contenciosos si segons l'opinió dels Tècnics suposarien un risc per l'Ajuntament, aquesta dotació es revisaria individualment, any a any, per si calgués la seva anul·lació o s'hagués traspasat el pressupost.

Aquest informe del Comte General 2011 està estructurat en les 5 parts següents per l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms:

- 1- Exposició de les dades econòmiques de l'exercici 2011 i la seva comparativa amb el 2010.
- 2- Informació derivada de l'execució pressupostària.
- 3- Informació derivada de la comptabilitat financera.
- 4- Altra informació, esdeveniments i millores.
- 5- Un paràgraf d'opinió, si escau.

Abans d'analitzar les Entitats una per una creiem convenient adjuntar un quadre del pressupost agregat (no consolidat) de l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms, amb detall de les Obligacions Reconegudes Netes i dels Drets Reconeguts Nets per Capítols. També s'adjunta columna amb les dades de l'any 2010 i la seva comparativa percentual relacionada amb l'any 2011 . No es tracta de dades consolidades sinó agregades.

AGREGAT (AJT+OO.AA.)		2011		2010		
Capítol	Concepte	Obligacions reconegudes		Obligacions reconegudes		Desv 2011/2010 +/- %
I	Despeses de personal	146.096.774,27	31,9%	151.580.513,49	30,5%	-4%
II	Despeses en béns corrents i serveis	135.230.017,44	29,5%	140.417.354,82	28,2%	-4%
III	Despeses Financeres	8.416.013,33	1,8%	5.425.433,04	1,1%	55%
IV	Transferències Corrents	93.977.677,11	20,5%	102.372.823,38	20,6%	-8%
VI	Inversions reals	49.777.746,69	10,9%	58.500.186,62	11,8%	-15%
VII	Transferències de Capital	17.275.228,45	3,8%	20.490.990,17	4,1%	-16%
VIII	Actius financers	1.322.788,24	0,3%	1.267.902,72	0,3%	4%
IX	Passius financers	6.506.317,69	1,4%	17.721.108,30	3,6%	-63%
TOTAL DESPESES		458.602.563,22		497.776.312,54		-8%
Capítol	Concepte	Drets Reconeguts		Drets Reconeguts		Desv 2011/2010 +/- %
I	Imposts directes	152.849.626,67	35,6%	148.385.192,75	29,9%	3%
II	Imposts indirectes	20.189.055,52	4,7%	20.053.144,02	4,0%	1%
III	Taxes i altres ingressos	96.032.298,68	22,4%	106.880.477,40	21,5%	-10%
IV	Transferències Corrents	108.676.918,89	25,3%	120.455.676,29	24,2%	-10%
V	Ingressos patrimonials	3.532.081,12	0,8%	3.780.036,17	0,8%	-7%
VI	Alienació Inversions Reals	374.347,67	0,1%	1.374.965,42	0,3%	-73%
VII	Transferències de Capital	17.023.305,05	4,0%	65.089.218,45	13,1%	-74%
VIII	Actius financers	13.331.360,82	3,1%	1.275.049,53	0,3%	946%
IX	Passius financers	17.281.247,86	4,0%	29.698.209,19	6,0%	-42%
TOTAL INGRESSOS		429.290.242,28		496.991.969,22		-14%
Resultat Pressupostari de l'Exercici		-29.312.320,94		-784.343,32		3637%

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

2011					
	Resultat Pressupostari sense ajustar	Credits gastats amb RT per despeses grals. / Desviacions de finançament	Resultat Pressupostari Ajustat	Resultat econòmic- patrimonial	Romanent de tresoreria ajustat
REINSERCIÓ	-5.471,46	0,00	-5.471,46	156.171,54	8.880,07
WEYLER	5,30	0,00	5,30	5,30	5.325,05
IMTUR	-180.530,96	0,00	-180.530,96	-188.596,93	1.149,33
IL·LUMINACIÓ	-15.543,87	5.706,62	-9.837,25	244.241,01	9.105,09
IMOV	-81.076,80	0,00	-81.076,80	43.104,23	-85.519,47
MIRO	-24.457,19	0,00	-24.457,19	-174.051,42	149,27
HABITATGE	-123.322,86	0,00	-123.322,86	-192.925,65	6.897,80
PMEI	2.769,27	-420.026,03	-417.256,76	-185.356,43	3.216,80
PALMAACTIVA	-998.759,98	1.274.766,02	276.006,04	-1.118.837,54	291.018,38
IME	-1.120.435,82	421.866,49	-698.569,33	2.223.070,85	217.337,99
IMI	-73.786,81	0,00	-73.786,81	297.135,28	2.399,53
IMPC	-38.717,31	0,00	-38.717,31	-41.372,53	7.308,95
AJT.PALMA	-26.232.970,00	21.680.190,00	-4.552.780,00	-62.813.000,00	-31.004.500,00
	-28.892.298,49	22.962.503,10	-5.929.795,39	-61.750.412,29	-30.537.231,21

AJUNTAMENT DE PALMA

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2011 i la seva comparativa amb el 2010, és el següent expressat en milers d'euros, d'ara endavant m€

<i>AJUNTAMENT</i>	2011		2010	
	Import €	% Execució	Milers €	% Execució
Drets reconeguts nets	380.192,40	82%	443.895,43	84%
Obligacions reconegudes netes	406.425,37	88%	440.249,91	83%
Resultat pressupostari sense ajustar	-26.232,97	-----	3.645,52	-----
Resultat pressupostari ajustat	-4.552,78	-----	-6.261,84	-----

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

<i>AJUNTAMENT</i>	2011	2010
Romanent de tresoreria sense ajustar, m€	39.518,59	78.059,41
Romanent de tresoreria per a despeses generals, m€	-31.004,50	-17.289,17

A l'informe d'Intervenció relatiu a l'aprovació de la liquidació dels Pressuposts corresponents a l'exercici 2011 de data 29 de juny del 2012 es varen indicar les mesures a adoptar per absorbir l'esmentat romanent de tresoreria negatiu.

Cal comentar que, tal com s'indica a l'acord de Ple de data 26 de Juliol del 2012, arran de la promulgació del *RDL 4-2012 de 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i els procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament pel pagament a proveïdors de les entitats locals*, contempla el finançament de dos tipus de deutes amb proveïdors: Les reconegudes i incloses en el romanent de tresoreria com a pendents de pagament i aquelles altres pendents de reconèixer amb registre d'entrada anterior al 1 de gener de 2012. Com a conseqüència del Reial Decret Llei 4/2012 de 24 de febrer, l'Ajuntament es va poder endeutar a llarg termini per import de 100.705.561,11€ i es va considerar implementada la mesura recollida al apartat 2 de l'article 193 del RDL 2/2004 de 5 de març, fins a un import de 31.004.495,48 € amb la finalitat d'absorbir el total del romanent de tresoreria negatiu derivat de la liquidació del pressupost propi de l'any 2011.

S'ha de senyalar que dins l'exercici 2011 no foren adoptades les mesures previstes del RDLeg. 2/2004 LRHL per sanejar el romanent negatiu del exercici 2010 provocant a la vegada un increment del romanent del exercici 2011.

Pel que fa al compliment de la normativa d'estabilitat pressupostària es necessari, una vegada aprovat el Compte General 2011, fer els càlculs adients sobre la necessitat/capacitat de finançament.

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

<i>AJUNTAMENT</i>	2011	2010
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V) m€	-440,40	-922,72
Resultat econòmic patrimonial m€	-62.813,00	-22.192,03

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmico-patrimonial derivat de la comptabilitat financera està detalladament al punt 17 de la Memòria del Compte General 2011.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

a) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2011 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit:

- Per crèdits extraordinaris	8.792.465,97 €
- Per suplements de crèdit	7.000.508,14 €
- Per ampliacions de crèdit	3.107.480,45 €
- Per transferències de crèdit entre partides	10.067.660,76 €
- Per incorporació de romanents	50.162.608,69 €
- Per crèdits generats	49.582.355,88 €
- Per baixes per anul·lació	-1.359.732,01 €

Aquestes modificacions de crèdit han suposat un total de 117.285.687,12€ o sigui incrementar els pressuposts inicials en aproximadament un 34%. Gran part d'aquestes modificacions ve donada per la incorporació dels romanents de crèdit de l'any anterior (pels projectes amb financiació afectada, 50M€). Per altre part els crèdits generats han suposat modificacions de crèdit per valor de 49 milions d'euros; aquesta generació de crèdits ve explicada per la generació de 2,45 M € de Llei capitalitat, 9 M € a capítol 3 d'ingressos (quotes façana marítima, recàrrec de constrenyiment, etc) i la generació d'ingressos per 14 M€ per la reforma del poliesportiu de Son Moix. Cal recordar que aquestes modificacions són majoritàriament per subvencions i transferències no previstes inicialment en el pressupost, cosa que demostra un pressupost inicialment prudent i acceptablement distribuït.

b) Esdeveniments més rellevants de l'execució pressupostària

Cal comentar que el pressupost de l'any 2011 va ser prorrogat respecte de l'any 2010, això va provocar que hagués mes modificacions de crèdit a la execució de l'any 2011.

El Consell de Capitalitat es va constituir el dia cinc d'octubre de 2007 i l'any 2011 s'han aprovat mitjan Acord del Consell de Capitalitat de data 18 de Gener 2011 unes inversions finançades amb aquestes recursos per valor de 24.500.000,00€. Aquest import s'ha destinat fonamentalment a inversions d'Organismes Autònoms, Consorcis i Empreses Municipals

(11M € i inversions pròpies de l'Ajuntament en Infraestructures, Habitatge i Urbanisme (11 M €). Cal comentar que només es varen reconèixer factures per 9,5 milions i varen quedar pendents de pagament i de reconeixement per part de la CAIB. A partir de l'any 2014 aquest pendent de cobrament per Llei de Capitalitat 2011 es reconeixerà mitjançant anualitats.

El Pressupost d'Ingressos (Drets Reconeguts Nets) s'ha executat en un 82% respecte a les previsions definitives, les partides que mes diferencia negativa han tingut respecte al pressupostat han estat les de subvenció de la CAIB per S.Moix (13,3 milions €), Subvenció Llei Capitalitat (15 milions €), participació en tributs de l'estat (5 milions €), l'impost s/construccions (7.7 milions €), Llicències urbanístiques (3 milions €), Multes de trànsit (3,8 milions €), etc..

El Pressupost de Despeses (Obligacions Reconegudes Netes) s'ha executat en un 88%, les diferències mes elevades s'han donat al capítol 6 (Inversions) i al capítol 7 (transferències i subvencions de capital).

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

INGRESSOS		DRN 2011	%
article	11 Imposts Directes (Sobre el capital - IBI, IVTM, IIVTNU)	127.726.444,42	33,60%
	42 Transferències corrents d'Organismes Autònoms de l'Entitat Local	63.895.190,43	16,81%
	30 Taxes i altres ingressos (Vendes)	32.939.054,43	8,66%
	39 Altres Ingressos (multes, recàrrec constrenyiment, interessos demora, etc.)	25.016.326,93	6,58%
	33 Taxes per utilit. Privat o l'aprofitament especial del domini públic local	21.767.943,77	5,73%
	91 Passius Financers (Préstecs rebuts de l'interior)	17.281.247,86	4,55%
	13 Imposts Directes (Sobre activitats econòmiques)	17.152.279,47	4,51%
	85 Alienació d'accions i particip del sector públic	12.000.000,00	3,16%
	75 Transferències de capital de Comunitats Autònomes	10.625.912,25	2,79%
	29 Imposts Indirectes (Altres Imposts indirectes - ICO)	9.413.096,20	2,48%
	21 Imposts Indirectes (Sobre el Valor Afegit)	8.191.600,20	2,15%
	10 Imposts Directes (Sobre la renda)	7.970.450,52	2,10%
	ALTRES INGRESSOS	26.212.852,49	6,89%
		380.192.398,97	100,00%
DESPESES		ORN 2011	%
article	22 Despeses en béns corrents i serveis (Material, Subministraments i altres)	102.365.950,79	25,19%
	12 Despeses de personal (personal funcionari)	83.645.548,88	20,58%
	44 Transferències corrents a a ens públics i societats mercantils de l'Entitat Local	44.160.623,46	10,87%
	41 Transferències corrents a Organismes Autònoms de la Entitat Local	34.004.608,34	8,37%
	16 Despeses de personal (quotes, prestacions i despeses soc. a càrrec de l'empleador)	30.062.564,96	7,40%
	60 Inversions Reals (Invers. nova en infraestructures i béns destinats a l'ús gral.)	24.061.062,44	5,92%
	48 Transferències corrents a famílies i institucions sense fins de lucre	10.102.307,13	2,49%
	76 Transferències de capital a Entitats Locals	8.786.692,05	2,16%
	62 Inversions Reals (Invers.nova asoc. al func. oper. dels serv.)	8.296.210,31	2,04%
	ALTRES DESPESES	60.939.797,03	14,99%
		406.425.365,39	100,00%

3.- Informació derivada de la comptabilitat financera

En el **Balanç de Situació** del 2011 podem observar que es manté pràcticament el mateix valor tant de l'actiu com del passiu respecte a l'any anterior.

	2011	2010	Diferència	
ACTIU				
IMMOBILITZAT	617.339.748,16	594.412.881,75	22.926.866,41	3,86%
ACTIU CIRCULANT	196.279.430,47	202.299.506,62	-6.020.076,15	-2,98%
PASSIU				
FONS PROPIS	312.564.371,30	384.812.354,89	-72.247.983,59	-18,77%
PROV.PER A RISCOS I PER A DESPESES	4.700.776,05	949.472,02	3.751.304,03	395,09%
CREDITORS A LLARG TERMINI	242.496.379,34	225.720.835,52	16.775.543,82	7,43%
CREDITORS A CURT TERMINI	253.857.651,94	185.229.725,94	68.627.926,00	37,05%

Dins l'immobilitzat augmenten quasi un 15% les infraestructures i béns destinats a l'ús general, la majoria de les quals corresponen a les inversions a la Façana Marítima.

L'actiu circulant baixa quasi un 3%, en canvi el passiu circulant augmenta molt, un 37%, això implica un empitjorament del fons de maniobra o capital circulant (-57 milions d'euros), per tant la solvència a curt termini, d'un anàlisi dels epígrafs del balanç de situació, es molt negativa, el que implica que a l'any 2012 es tindran greus problemes de tresoreria per fer front a les deutes a curt termini. Aquests problemes es solucionaran amb la promulgació del RDL 4-2012, tal como s'indica a la pàgina 9 d'aquest informe.

Si es compara amb el Estat del Romanent de Tresoreria, que dona un resultat negatiu de -31 milions d'euros, amb el fons de maniobra (-57 milions d'euros) la diferència ve donada pels aproximadament 35 milions d'euros de deutes amb entitats bancàries a pagar a l'any següent (2012), que al Balanç de Situació figuren dins el Passiu Circulant i en canvi l'Estat del Romanent només té en compte els fons líquids i els deutors i creditors pendents de cobrament o pagament dins l'any corrent.

Dins el Passiu del Balanç de Situació s'ha de destacar la gran davallada dels Fons Propis (72 milions d'€) degut a dos factors a remarcar:

- Per una part els resultats de l'exercici, negatius per valor de 62 milions d'€ que mes endavant es comentaran.
- Per altra part els 8 milions d'€ que s'han traspassat a Patrimoni lliurat a l'ús general per inversions ja finalitzades a l'any 2008.

En quant als Creditors a llarg termini també han sofert un augment (17 milions d'€) bàsicament per l'increment de l'epígraf Altres Deutes que inclou el deute amb el Ministeri d'Economia i Administracions Públiques per l'ajust a la baixa de 28 milions d'euros a reintegrar per la Participació als Tributs de l'Estat de l'any 2009. El deute amb entitats de crèdit a llarg termini baixa uns 10 milions d'euros.

El Compte del Resultat Econòmic-Patrimonial dona un resultat negatiu de -62.812.998,39 €

DESPESES	2011	2010	<i>Diferencia</i>	
Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	266.655.562,99	260.682.315,42	5.973.247,57	2,29%
Transferències i subvencions	111.575.667,62	127.472.408,03	-15.896.740,41	-12,47%
Pèrdues i despeses extraordinàries	28.929.209,79	46.398.626,92	-17.469.417,13	-37,65%
INGRESSOS				
Vendes i prestacions de serveis	524.935,47	714.607,99	-189.672,52	-26,54%
Ingressos de gestió ordinària	269.206.242,54	271.791.528,11	-2.585.285,57	-0,95%
Transferències i subvencions	63.987.780,78	135.041.308,09	-71.053.527,31	-52,62%
Guanys i ingressos extraordinaris	10.628.483,22	4.813.876,39	5.814.606,83	120,79%

Façana Marítima

Per la importància que té la operació de la urbanització de la Façana Marítima consideram convenient donar un resum (a data 31 de desembre del 2011) dels saldos comptables registrats a l'Ajuntament per a aquesta operació:

A l'Immobilitzat de l'Ajuntament figuren 75.038.864,03 € en dos conceptes:

2401-Terrenys Façana Marítima 36.837.104,00 €

2014-Infraestruct. i béns ús gral. Façana Marítima 38.201.759,14 €

Cal dir que l'import registrat al compte de Terrenys pertany a la permuta amb l'IBAVI (mitjançant conveni Ajuntament-IBAVI de 7 de març del 2005) pel qual l'IBAVI va cedir uns immobles a l'Ajuntament ubicats a la Façana Marítima a canvi de rebre posteriorment sòl urbà.

Per altre part l'acumulat de la facturació als diferents parcel·listes des de l'any 2009 es de 27.911.610,18 € (ingressos per quotes d'urbanització, econòmica 39610).

Des d'Intervenció considerem que la operació urbanística de la Façana Marítima s'hauria de controlar més ja que el volum de inversió es elevat i a més a més es genera un IVA repercutit i suportat considerable que ha de dur un especial seguiment.

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

a) Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.

Per l'any 2011, tenim els següents indicadors de liquiditat i solvència i la seva comparació amb l'any anterior, tot calculat segons la vigent ICAL

	2011	2010
Indicador de liquiditat immediata	0,04	0,19
Indicador de solvència a curt termini	0,99	1,21
Fons líquids a la tresoreria, milers d'euros	6.842,72	25.630,20
Drets pendents de cobrament, milers d'€ (deduïts els dubtosos)	164.832,13	161.887,69
Obligacions pendents de pagament, milers d'euros	173.848,79	159.054,74

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

	2011	2010
Mitjana de període de cobrament dies	58,90	75,18
Mitjana de període de pagament dies	165,79	123,67

S'ha de fer constar que l'Ajuntament té contractades operacions de confirming amb diverses entitats financeres per tal de facilitar el cobrament per part dels proveïdors d'elles seves factures. La entitat bancària paga directament al proveïdor/creditor i l'Ajuntament liquida el deute posteriorment amb la Entitat bancària.

c) Evolució de l'estat del deute

A la Memòria inclosa al Compte General figura l'evolució dels préstecs disposats. Aquest any 2011 s'han amortitzat 6.505,85 m€ i s'han donat d'alta nou deute per 17.281,24m€ quedant un deute total de 198.555,79 m€

Dels préstecs demanats (17.281m€) la totalitat correspon a la adhesió per part de l'Ajuntament al "*Real Decreto-ley 8/2011, de 1 de julio, de medidas de apoyo a los deudores hipotecarios, de control del gasto público y cancelación de deudas con empresas y autónomos contraídas por las entidades locales, de fomento de la actividad empresarial e impulso de la rehabilitación y de simplificación administrativa*" mitjançant tres línees ICO per fer front al pagament de factures pendents de proveïdors.

Actualment el control de l'estat del deute de l'Ajuntament es duu, pressupostàriament, a una única partida, a partir de l'exercici 2013 ja s'ha codificat una partida per cada Banc, tant en relació als interessos com a l'amortització.

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

A tot això cal afegir que els Consorcis en què participa l'Ajuntament tenen endeutament a càrrec del Consistori, que està assumit per acords plenaris i que es consignen en el Pressupost de Despeses de cada any les aportacions destinades a pagar interessos i amortitzar capital, aquestes darreres suposen a 31 de desembre de 2011 un total de 8.786,69m€ S'adjunta a continuació el capital pendent a càrrec de l'Ajuntament del total dels préstecs disposats per els Consorcis als quals participa l'Ajuntament (tant a curt com a llarg termini):

Import	Nom tercer
3.435.663,00	CONSORCI MUSEU D ART MODERN I CONTEM
15.630.963,59	CONSORCI MIRALL EIXAMPLE
18.065.078,74	CONSORCI RIBA REHABILITACIO INTEGRAL DE BARRIS
<u>2.347.703,62</u>	CONSORCI PARC DE LES ESTACIONS
39.479.408,95	

c) Principals variacions amb els comptes

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

Ara donarem la relació de les principals variacions:

- El compte 413-Creditors pendents d'aplicar a pressupost, recull les operacions derivades de la gestió informatitzada, amb un saldo final a desembre del 2011 per valor de 25.675.633,06 €
- Durant aquest exercici 2011 s'han continuat adscriuint immobles propietat de l'Ajuntament al Consorci RIBA, pel realotjament de les famílies que habiten a les vivendes del Camp Redó que s'han de rehabilitar. Per major claredat s'ha creat un subcompte 1071-Patrimoni lliurat al Consorci RIBA. Aquest subcompte a 31 de desembre del 2011 té un saldo de 2.078.953,48 €
- També s'ha continuat amb l'adscripció al patrimoni entregat a ús general de les infraestructures ja finalitzades (amb més de 4 anys d'antiguitat) i que han suposat 8.868.087,79€ Cal comentar que des d'aquesta Intervenció es difícil quantificar quina part de les inversions i béns destinats a l'ús general corresponen a obres ja finalitzades, per tant s'agafa el criteri de considerar totes aquelles inversions de més de 4 anys d'antiguitat es suposa estan finalitzades. Amb un bon control de l'inventari patrimonial seria una xifra més correcta i detallada.
- 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 709.500€ a la CAIB per inversions a Centres Escolars.

d) Provisions

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

e) Les inversions financeres

Les inversions financeres permanents de l'Ajuntament, que recullen bàsicament el cost de les accions de les empreses municipals i valors de renda fixa, presenten un saldo de 19.723 m€ a 31 de desembre del 2011.

Tal com s'indica al punt 10 de la Memòria el Ple de l'Ajuntament de data 29 de setembre del 2011 va aprovar la venda de la empresa municipal SMAP (Societat Mpal d'Aparcaments de Palma S.A.) del 100% de les participacions que l'Ajuntament posseeix a l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma S.A. (EMOP). Aquesta operació implicà uns ingressos per l'Ajuntament de 12 milions d'euros (amb un benefici net de 5,8 milions d'euros). Aquest import a 31 de Desembre estava pendent de cobro.

A l'any 2011 s'han donat de baix les accions d'EMISA i per altra part s'aprovisiona la depreciació dels valors negociables de la EMT i CARN ILLA per import de 6.5M € A

continuació es detalla el desglossament del compte 250 Inversions Financeres Permanents, tal com s'indica al punt 10 de la Memòria:

Concepte	Import
EMAYA S.A.	4.851.445,05
EMT S.A.	5.818.506,47
EFM S.A.	150.113,74
SMAP S.A.	5.499.997,40
Mercapalma, SA	2.645.628,19
Carn Illa, SA	<u>758.306,00</u>
TOTAL	19.723.996,85

A l'any 2012 es dissol la empresa Carn Illa, per tant es donarà de baixa comptablement tant els valors de renda fixa com la seva provisió.

Referent a les provisions per depreciació de valors financers, s'ha mantingut la dotació feta a l'any 2010 i a més s'ha dotat la provisió de la EMT degut a les pèrdues acumulades. El detall es el següent:

EMT	5.818.506,00
CARN ILLA	758.000,00
EMISA	<u>170.000,00</u>
	6.746.506,00

4.- Altres informacions, esdeveniments i millores a fer

a) Informes rendits per la Intervenció.

Durant l'exercici 2011 s'han rendit 38 informes de Convenis, 54 de Plecs, 16 de Subvencions i 182 de varis (prorrogues, revisions de preus, informes adjudicacions, etc). En quant als informes d'Entitats dependents aquests han estat de: 13 de Convenis, 34 de Plecs, 5 de Subvencions i 40 de varis.

b) Requeriments de l'Agència Tributària.

Revisada la Memòria de l'Ajuntament, al punt 22, Esdeveniments posteriors al tancament, es fa referència als requeriments de verificació en concepte de l'IVA de l'any 2011 realitzades per l'Agència Tributaria de les Illes Balears. Trobem molt important que la gestió de l'IVA a l'Ajuntament es faci de manera mes escrupolosa ja que degut a varis factors (canvi d'IVA del 16 al 18%, criteri de caixa en lloc de criteri de meritament, etc.) hi ha diferències entre els imports declarats a Hisenda i el que figura a la comptabilitat. Aquestes diferències han de estar ben localitzades. Així mateix a la comptabilitat trobem que no es fan les regularitzacions comptables (trimestrals) en concepte d'IVA per tal d'adequar la comptabilitat al declarat a la AEAT.

c) *Increment de massa salarial*

Degut a la problemàtica del sistema comptable y de recursos humans no es pot controlar per part de Intervenció els increments/decrements de la massa salarial, tal com preveu la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat.

d) *Plets i contenciosos*

Tal com indica el punt 4 de la Memòria el recurs de més quantia interposat per l'Ajuntament a l'any 2011 es el referent al reintegrament d'una subvenció atorgada pel *Consejo Superior de Deportes* per a la construcció del Velòdrom de Palma (Palma Arena), que no es va justificar en termini i ens reclamen el seu reintegrament (3.054.587 import de la subvenció i 756.044,84 interessos de demora). A data d'avui 'ha desestimat el recurs de reposició i s'ha interposat recurs contenciós administratiu. S'ha aprovionat aquest import ja que les possibilitats de guanyar dit recurs són molt escasses.

e) *El Patrimoni Municipal del Sòl*

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

f) *Contractes Administratius i Subvencions*

Degut a la manca de recursos humans i a les dificultats pel volum d'informació a tractar referent als contractes administratius i a les subvencions que han generat obligacions a l'Ajuntament durant l'any 2011, s'ha prioritzat la fiscalització dels contractes dels Organismes Autònoms. S'han fet Informes de Fiscalització de contractes menors de dits Organismes, tal com es comentarà més endavant.

En relació a l'Ajuntament, s'ha fet un petit mostreig en matèria de contractació administrativa, resultat del mateix manifestem el següent:

Assumpte: Salvatats en matèria de contractació en diverses àrees municipals.

De la fiscalització, tant amb caràcter previ com a posterior, realitzada per aquesta Intervenció en matèria de contractació administrativa a les diverses àrees municipals , volem posar de manifest el següent:

Primer.- Pròrrogues extraordinàries:

Durant l'exercici 2011, es varen tramitar *pròrrogues extraordinàries* (una vegada finalitzats els terminis de duració dels contractes adjudicats) a l'espera de la tramitació definitiva de les noves contractacions mitjançant els corresponents procediments de licitació previstos a la normativa de contractes del Sector Públic.

Respecte de les mateixes, aquesta Intervenció va emetre el corresponent reparo (art.215 TRLRHL) si be, i degut a la justificació tècnica en tots ells que la suspensió de dits contractes suposaria un perjudici pels beneficiaris dels serveis i essent la majoria serveis públics de competència obligatòria municipal, va esser criteri d'aquesta Intervenció considerar dits reparos com a *NO SUSPENSIVUS*, instant als departaments responsables a evitar la realització de prorrogues extraordinàries i a la tramitació urgent de la licitació en qüestió.

No obstant, i tal com es veurà a continuació, l'experiència ens va demostrar que emetre reparos que no suspenguessin la tramitació de l'expedient no era un mecanisme correctiu eficient. A l'efecte des de l'1 de gener de 2012, el criteri que segueix aquesta Intervenció, en virtut de l'article 216.c i 217.1 del TRLRHL, és emetre *REPAROS SUSPENSIVUS* a totes les propostes d'acord de prorrogues

extraordinàries fora de contracte, on l'òrgan competent per resoldre'ls és el President de l'entitat, amb les conseqüències que allò suposaria (art.218 TRLRHL).

Una vegada argumentat l'anterior, relacionem detall de les esmentades pròrrogues extraordinàries informades per aquesta Intervenció durant l'any 2011 i aprovades per Junta de Govern:

Area de Cultura:

- Pròrroga extraordinària per 2 mesos (de juny a juliol 2011) del Servei Descentralitzat de Dinamització Lingüística Escolar a Palma, adjudicat a JOVES DE MALLORCA PER LA LLENGUA per import total de **7.476,60 €** (ref.inf nº131/11)
- Pròrroga extraordinària per 2 mesos (de juny a juliol 2011) del Servei Descentralitzat de Dinamització Lingüística Territorial a Palma, adjudicat a l'OBRA CULTURAL BALEAR per import total de **9.174,00 €**(ref.inf nº132/11)
- Pròrroga extraordinària per 2 mesos (de juny a juliol 2011) del Servei Descentralitzat de Dinamització Lingüística Intercultural a Palma, adjudicat a l'OBRA CULTURAL BALEAR per import total de **7.870,00 €**(ref.inf nº133/11)

Area de Joventut:

- Pròrroga extraordinària per 2 mesos (d'abril a maig 2011) del Servei descentralitzat de dinamització del Casal d'infants i Joves adjudicat a la UTE ESPORTS 85-ATREYUD SISE SL per import total de **84.972,08 €** (ref.inf nº82/11)
- Pròrroga extraordinària per 4 mesos (de març a juny 2011) del Servei de Dinamització del Casal d'infants i joves de Ponent adjudicat a FUNDACIÓ ESPLAI DE LES ILLES per import total de **32.557,44 €**(ref.inf nº144.a/11)
- Pròrroga extraordinària per 4 mesos (de març a juny 2011) del Servei de Dinamització del Casal d'infants i joves Nord adjudicat a **CRUZ ROJA ESPAÑOLA** per import total de **34.118,28 €**(ref.inf nº144.b/11)
- Pròrroga extraordinària per 4 mesos (de març a juny 2011) del Servei de Dinamització del Casal d'infants i joves Ciutat Antiga adjudicat a **FUNDACIÓ ESPLAI DE LES ILLES** per import total de **24.881,80 €**(ref.inf nº144.c/11)
- Pròrroga extraordinària per 4 mesos (de març a juny 2011) del Servei de Dinamització del Casal d'infants i joves Mitjorn adjudicat a **ATREYUD SISE SL** per import total de **27.374,44 €** (ref.inf nº144.d/11)

Area de Benestar social:

- Segona pròrroga extraordinària per 5 mesos (d'agost a desembre 2011) del Servei d'ajuda a domicili, i adjudicat a **CREU ROTJA** per import total de **84.972,08 €** (ref.inf nº47.1/11)
- Pròrroga extraordinària per 6,5 mesos (de 1 de gener a 15 de juliol 2011) del **Servei socioeducatiu del programa ALTER**, adjudicat a FUNDACIÓ NAZARET per import total de **100.248,53 €**(ref.inf nº265/11)

Area de Recursos Humans:

- Pròrroga extraordinària de la pòlissa d'assegurança de grup o col·lectiva pel personal funcionari de carrera i personal laboral fix i alts càrrecs per 6 mesos (de juliol a desembre 2011), i adjudicat a PREVISIO BALEAR MUTUALIDAD DE PREVISION SOCIAL per import total de **118.643,74 €**(ref.inf nº128/11)

Area d'Educació:

- Segona pròrroga extraordinària per 12 mesos (de juliol de 2011 fins juny de 2012) per import de **415.681,82 €** del contracte de servei del Conservatori Elemental de Música adjudicat a ESTUDI 6 SL (ref.inf nº149/11)

Area de Infraestructures:

- Pròrroga extraordinària per 7 mesos del Servei de conservació i manteniment de fonts ornamentals , corresponent al període 1 d'octubre 2011 fins 30 d'abril 2012 (6 mesos) i adjudicat a l'empresa ROIG OBRES SERVEIS I MEDI AMBIENT SA per import total de **286.574,40 €**(ref.inf nº193/11)
- Segona pròrroga extraordinària per 12 mesos del Servei de reforma, millora, reparació i conservació paviments i infraestructures als vials de Palma, corresponent al període 1 de desembre 2011 fins 30 de novembre 2012 i adjudicat a les empreses Lot 2 (Ponent): CONSTRUCCIONES LLUL SASTRE, Lot 3 (Nord): COMASA i Lot 4 (Llevant): AGLOMSA per import total de **1.512.000 €**(ref.inf nº230/11)
- Pròrroga extraordinària per 6 mesos del Contracte de subministrament de material diversos per a la brigada de vialitat , corresponent al període 1 de gener de 2012 fins a 30 de juny de 2012 i adjudicat a l'empresa CONSTRUCCIONES LLULL SASTRE, per import total de **111.655,20 €**(ref.inf nº264/11)

Així mateix i, no sotmeses a fiscalització prèvia per part de l'òrgan gestor del servei,i resultat del mostreig realitzat a posteriori per aquesta Intervenció amb motiu de l'emissió d'aquest informe, es varen anar prorrogant extraordinàriament sense acord exprés al respecte, i pels mateixos motius abans exposats, els següents contractes:

Area de Cultura:

- Pròrroga extraordinària per 7 mesos (de juny a desembre 2011) del Servei de gestió de les activitats de la biblioteca municipal de Son Sardina, adjudicat a INICIATIVES DE CIUTAT SL per import total de **24.626,50 €** En l'exercici 2012 es va subsanar dita irregularitat mitjançant el corresponent procediment de licitació.
- Pròrroga extraordinària per 11 mesos (de febrer a desembre 2011) del Servei de gestió de les activitats de les biblioteques municipals de Son Ferriol, Son Ximelis i Coll d'en Rebassa, adjudicats a ESTUDI 6 SL per import total de **108.729,42 €** En l'exercici 2012 es va subsanar dita irregularitat mitjançant el corresponent procediment de licitació.

Area d'Urbanisme:

- Pròrroga extraordinària del contracte d'obres de treballs d'execució subsidiària,adjudicat a FERRER PONS HNOS SA i finalitzat el 06.04.2010. Els treballs encarregats fora de contracte durant l'any 2011 varen ascendir a 85.484,66 € La nova adjudicació a CONTRATAS BTME RAMON SA no va tenir lloc fins al 07.02.2011.

Area d'Educació:

- Pròrroga extraordinària del Servei de manteniment i reparacions de les instal·lacions de calefacció i altres aparells als col·legis públics de Palma, adjudicat a COIBSA. Els treballs encarregats fora de contracte durant l'any 2011 varen ascendir a 35.545,76 € En l'exercici 2012 es va subsanar dita irregularitat mitjançant el corresponent procediment de licitació.
- Pròrroga extraordinària del Servei de manteniment i reparacions als col·legis públics de Palma, adjudicat a CONTRATAS BME RAMON SA. Els treballs encarregats fora de contracte durant l'any 2011 varen ascendir a 158.813,17 € En l'exercici 2012 es va subsanar dita irregularitat mitjançant el corresponent procediment de licitació

Area de Infraestructures:

- Pròrroga extraordinària del Servei de manteniment i reparacions dels edificis municipals, adjudicat a COIBSA. Els treballs encarregats fora de contracte durant l'any 2011 varen ascendir a 233.653,27 € La nova contracta es va adjudicar l'01.08.2011.

Segon.- Fraccionaments de contractes:

CONSIDERACIONS JURÍDIQUES:

Els contractes menors són aquells que, d'acord amb l'article 138.3 del TRLCSP, es determinen per la seva quantia, limitant dit text legal els requisits dels mateixos a la autorització de la despesa i a la incorporació dins l'expedient de la factura corresponent, excepte en els casos de contractes d'obres en els que serà necessari pressupost.

Per tant, no precisarà per a la seva adjudicació procediment públic de licitació regulat en la LCSP. La seva duració no podrà ésser superior a l'any.

A l'efecte, i en virtut de l'esmentat article, els contractes menors es podran adjudicar directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar i que compti amb l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació. Es consideren contractes menors els de quantia inferior a 50.000 euros (IVA exclòs), quan es tracte de contractes d'obres, o a 18.000 euros (IVA exclòs), quan es tracte d'altres contractes, sense perjudici del disposat a l'article 190 en relació amb les obres, serveis i subministraments centralitzats en l'àmbit estatal.

Per la seva part, l'article 86.2 TRLCSP estableix que *"no podrá fraccionarse un contrato con la finalidad de disminuir la cuantía del mismo y eludir así los requisitos de publicidad o los relativos al procedimiento de adjudicación que correspondan"*.

No obstant, la JCCA de l'Estat ha posat de manifest que, quan els objectes de dos o més contractes siguin similars però **independents entre sí**, no hi ha raó per a considerar aplicable el disposat en l'esmentat article 86.2.

Conclusió: Existirà fraccionament de l'objecte del contracte sempre que es divideixi aquest amb la finalitat d'eludir els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació corresponent, i malgrat es tracti de varis objectes independents, si entre ells existeixi la necessària unitat funcional u operativa. Correlativament no existirà fraccionament sempre que es tracti de diversos objectes que no estiguin vinculats entre sí per la esmentada unitat.

Finalment, volem esmentar en col·lació amb el fet que esdevinguin prestacions continuades en el temps que, en principi i amb caràcter general, es podria considerar que un contracte menor és contrari a dret si l'òrgan de contractació, en el moment d'iniciar la tramitació d'aquest contracte té coneixement cert (o el podria tenir, si s'apliquessin els principis de programació i bona gestió) de la necessitat de contractar una prestació determinada de caràcter o naturalesa unitaris, perfectament definida, les característiques essencials d'aquella no poden variar de manera substancial, que s'han dut a terme necessàriament any darrera any i que responen a una necessitat continuada en el temps, i, encara així, es tramitessin diferents contractes menors i s'eludissin les normes més exigents de publicitat i procediment.

FETS:

Del mostreig realitzat en la comptabilitat de les diverses àrees de l'Ajuntament, volem posar de manifest el següent:

Àrea de Benestar social:

Analitzades algunes despeses realitzades durant l'exercici objecte de fiscalització (any 2011) i la naturalesa de les mateixes, hem detectat que la facturació durant l'exercici de dos proveïdors en concret de l'àrea de Benestar Social, és evident que fa referència a un únic servei, que supera el límit de 18.000 € (IVA exclòs) de l'article 138.3 TRLCSP i que, per tant, no poden tenir la consideració de contractes menors. Els contractes de referència tenen naturalesa de contractes administratius i s'haurien d'haver emmarcat com a contractes de serveis i haver procedit a la seva adjudicació mitjançant procediment públic de licitació d'acord amb el previst en el TRLCSP. La relació dels mateixos és la següent:

FACTURACIÓN 2011	PROVEEDOR	CONCEPTO
103.769,73 €	TRES SERVEIS CULTURALS SL	PER LES ACTIVITATS DE DINAMITZACIÓ EN ELS BARRIS I CASALS DE PALMA.
89.733,42 €	CIAC FORMACIO I GESTIO DE RRHH SL	

D'acord amb el exposat, aquesta Intervenció considera :

- que existeix una única unitat operativa o substancial entre les diferents prestacions
- que les mateixes s'han anat prestant any darrera any

i que, por tant, es recomanable procedir d'immediat a la tramitació de la corresponent licitació pública (en els termes previstos en la normativa de contractació) del contracte de servei esmentat. A l'efecte fer contar que durant l'any 2012 es va regularitzar dita situació mitjançant el corresponent procediment de licitació.

Area de Seguretat Ciutadana (Policia i Bombers):

Del mostreig realitzat, i tenint en compte que la majoria dels proveïdors són empreses i/o professionals dedicades a la reparació i manteniment dels diferents tipus de vehicles municipals, donada la antiguitat dels mateixos, tot sumat a la manca d'inversió en els darrers anys degut al context econòmic existent, la càrrega de treball fa necessari que els departaments afectats estimin la conveniència de iniciar els tràmits per a realitzar contractacions administratives en els sectors més demandats (reparacions, manteniment i recanvis).

Area de Salut:

Del mostreig realitzat a aquesta àrea , s'ha detectat una despesa global en consum de material pel laboratori per import superior als límits establerts pels contractes menors al esmentat article 138.3 TRLCSP, en concret, un total de 32.944,04 €facturat en 2011 a ANORSA SA.

Vistes les explicacions a l'efecte fetes pel àrea gestora, aquesta Intervenció entén que existeix una única unitat operativa o substancial entre les diferents prestacions i que les mateixes s'han anat prestant any darrera any, raó per la qual el procediment oportú per aquest tipus de contracte seria el definit al article 9.3.a del TRLCSP. Dit article estima que, en tot cas es consideraran contractes de subministrament, aquells en els que l'empresari s'obligui a entregar una pluralitat de bens de forma successiva i per preu unitari sense que la quantia total es defineixi amb exactitud al temps de celebrar el contracte, per estar subordinades les entregues a les necessitats de l'adquirent. No obstant, l'adjudicació d'aquests contractes s'efectuarà d'acord amb les normes previstes en el Capítol II del Títol II del Llibre II de la llei pels Acords Marcs celebrats amb un únic empresari.

Tercer.- Despesa no justificada:

Es varen seleccionar al atzar diverses factures **per import exacte de 18.000 € més iva (límit dels contractes menors)**, amb l'objecte de fiscalitzar la tramitació de l'expedient ,la necessitat de la despesa i la justificació del seu import.

De dit mostreig, aquesta Intervenció ha detectat anomalies en l'expedient d'abonament de la factura 11.034 de data 09.03.2011 per Decret n°10.965 de 30 de juny de 2011 de la **Regidoria de Participació Ciutadana**, a l'empresa Germatur Gestión SL amb motiu de la celebració del XXXV Carnaval Platja de Palma 2011:

- Es tramita la despesa com a contracte menor de serveis , mitjançant l'esmentat decret d'abonament per import de 18.000 €més 3.240 €d'iva (total: 21.240,00 €) amb càrrec a la partida pressupostària 16.92400.22609 del pressupost de 2011 i certificat de existència de crèdit ref.5570 op.15811.**No obstant, no consta decret d'encàrrec previ .**

- S'adjunta al decret d'abonament la factura abans esmentada per 18.000 € més iva en concepte de *Organització, coordinació i muntatge de les infraestructures necessàries per a la realització del XXXV Carnaval Platja de Palma 2011 celebrat el 05.03.2011*. No es detalla a la mateixa desglossament del pressupost per conceptes.
- Consta informe de necessitat que únicament es limita a informar que amb motiu de la celebració del Carnaval 2011 de la Platja de Palma, organitzat per la Associació Empresarial d'activitats de la Platja de Palma i l'Associació d'Hotelers Platja de Palma, el Tinent de Batlle que subscriu l'informe estima oportú abonar l'import de la factura a GERMATRUR GESTION SL com a empresa seleccionada per les dues Associacions promotores de l'esdeveniment per a la seva organització. Al respecte, aquesta Intervenció entén que amb dit informe no queda suficientment motivat la necessitat de la despesa, ni la selecció del proveïdor ni el seu import, tenint en comte per allò l'obligació continguda en l'article 87 del TRLCSP “... els òrgans de contractació cuidaran que el preu sigui adequat pel efectiu compliment del contracte mitjançant la correcta estimació del seu import, atenent al preu general de mercat, en el moment de fixar el pressupost.....”
- Com a documentació adjunta a l'expedient, consta *Memòria del Carnaval 2011* que identifica a la Associació Empresarial d'activitats de la Platja de Palma i l'Associació d'Hotelers Platja de Palma com a organitzadors i a GERMATRUR GESTION SL com empresa seleccionada pels mateixos per a dur a terme la coordinació de l'esdeveniment. S'inclou, com a part integrant de la Memòria, *Cartell Publicitari* del esdeveniment en el que l'Ajuntament de Palma apareix com a patrocinador , juntament amb altres entitats. No obstant, no consta adjunt acord o contracte de patrocini, ni informació relativa al cost econòmic de la totalitat del esdeveniment, ni la aportació de les restants entitats col·laboradores i/o patrocinadores.
- A més, aquesta Intervenció entén que el procediment adequat per a tramitar aquesta despesa hauria d'ésser el de la subvenció, via convocatòria pública i concurrència, o en tot cas, via subvenció directa, sempre i quan es pogués justificar en l'expedient la singularitat de la subvenció i la impossibilitat de concurrència, i tot d'acord amb els criteris de publicitat i objectivitat regulats a la normativa d'aplicació (DL 2/2005 de 28 de desembre de la CAIB, que desenvolupa el Text Refós de la Llei de Subvencions, Ordenança Municipal de subvencions de l'Ajuntament de Palma aprovada per plenari de 28.07.05, Llei 38/2003 de 17 de novembre, LGS i Bases d'execució del Pressupost de l'ajuntament de Palma). Així mateix, en cap cas el beneficiari de la mateixa no hauria pogut ésser GERMATRUR GESTION SL, sinó les Associacions promotores de l'esdeveniment, i sempre i quan les mateixes complissin amb les obligacions que la normativa de subvencions estableix pels beneficiaris, entre altres, la de comunicar l'obtenció d'altres subvencions per a la mateixa finalitat i que la suma total d'aquelles no fos superior al cost total de l'activitat, que en cap cas el cost d'adquisició de les despeses subvencionables superés el seu valor de mercat, la obligació d'acreditar per a serveis superiors als 12.000 € que el beneficiari a sol·licitat tres pressuposts i la justificació de l'elecció, etc.

Per tot l'esmentat en aquest apartat , aquesta Intervenció es troba en la obligació de manifestar per escrit el seu desacord en la tramitació d'aquesta despesa, al apreciar-se greus irregularitats en la documentació justificativa del reconeixement de la obligació i no acreditar-se suficientment el dret a la seva percepció.

Quart.- Conclusions:

D'acord amb el manifestat en els punts anteriors, aquesta Intervenció formula la seva disconformitat amb aquestes despeses mitjançant el present informe, en aplicació de l'article 220 del TRLRHL.

Aquest informe, conjuntament amb les al·legacions efectuades pels òrgans auditats, serà enviat al Ple pel seu examen en virtut del art.220.4 del TRLRHL.

g) Auditories de legalitat

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

h) Reconsideracions i canvis introduïts al Compte General 2011

- Rellevància especial es l'ajustament a la baixa de la Participació en Tributs de l'Estat corresponent a l'any 2009 per un import de 28.390.812,05€ feta segons resolució de la *Dirección General de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas y con las Entidades Locales del Ministerio de Hacienda*. Aquest ajust suposa una gran disminució dels ingressos tributaris i dels ingressos per transferències corrents. Aquest ajust s'ha fet mitjan un assentament directe.
- Altres ajustaments i reclassificacions rellevants:
 - o Traspàs a la CAIB d'inversions gestionades de Col·legis Públics
 - o Correccions valoratives que es posen de manifest al permutar immobles, així com la comptabilització de solars cedits a tercers o rebuts.
 - o Agrupació en una única subcompte dels Resultats d'exercicis anteriors (1200).

i) Punts incomplerts a la Memòria

L'únic punt a remarcar com a incomplert a la Memòria es el *20.4 Despeses amb finançament afectat*. Tal com s'ha indicat als Informes d'Intervenció d'anys anteriors seria recomanable introduir els projectes amb financiació afectada al sistema comptable Sicalwin, per un millor control i seguiment de dits projectes. El departament de comptabilitat i pressuposts du el control de la financiació afectada mitjançant fulls excel.

j) Altres millores a fer

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

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

k) Esdeveniments posteriors al tancament

Amb motiu de l'aplicació del Reial decret-llei 4/2012, de 24 de febrer, per el que es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per a establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals, es van habilitar les condicions necessàries per a permetre la cancel·lació de les obligacions pendents de pagament

als proveïdors per part de les entitats locals, derivades de la contractació d'obres, subministraments o serveis anteriors a l'1 de gener de 2012.

Aquest mecanisme de finançament duia associat la concertació d'una operació d'endeutament a llarg termini i l'obligació de les entitats locals de presentar un pla d'ajustament a l'objecte de garantir la sostenibilitat financera de l'operació. El pla d'ajustament requeria de la valoració favorable del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, requisit previ necessari per autoritzar la concertació de l'operació financera.

L'Ajuntament de Palma i Organismes i Entitats dependents van presentar al mecanisme de finançament establert al Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, obligacions pendents de pagament per quantia total de 101.081.467,95 euros. El detall per cada entitat es detalla al quadre següent:

Entitat	Total
Ajuntament de Palma	62.572.818,37
SMAP SA	9.601.720,98
EMT SA	8.724.302,48
IMI	11.610.619,52
EMAYA SA	3.880.428,81
IME	3.594.160,85
PMEI	356.035,86
PMH	238.934,40
PalmaActiva	179.585,61
Patronat REINSERCIO	160.782,58
CASALS D'ART	76.567,43
FUNDACIÓ MIRO	36.621,46
IMTUR	29.920,23
Patronat IL·LUMINACIO	17.066,14
EMOP SA	1.903,23
EFM SA	0,00
Total general	101.081.467,95

El pla de sanejament redactat en els termes del previst al Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, fou aprovat Ple de l'Ajuntament de Palma de sessió de 30 de març de 2012 i va comptar amb la valoració favorable del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

El Ple de l'Ajuntament de sessió extraordinària de 15 de maig de 2012 va aprovar la concertació d'una primera operació d'endeutament de 100.705.561,11 euros, per la quantia de la relació certificada de les obligacions pendents de pagament remeses al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques abans del 15 de març de 2012.

Conegut l'import total de les obligacions pendents de pagament després de la primera operació d'endeutament, de conformitat amb el previst a l'article 10 del Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, la Junta de Govern de Palma, en sessió de 18 de juliol de 2012, va aprovar la concertació d'una segona operació d'endeutament per quantia de 375.906,84 euros.

Les operacions d'endeutament concertades tenen un termini de 10 anys, amb 2 de carència, i amb un cost financer de l'operació equivalent al cost de finançament del Tresor

més un marge màxim de 155 punts bàsics més un marge d'intermediació d'un màxim de 30 punts bàsics, segons Acord de la Comissió Delegada del Govern per Assumptes Econòmics de 1 de març de 2012.

Aquesta intervenció entén que el destí de la concertació de l'operació de crèdit ha funcionat com un mecanisme de finançament del romanent de tresoreria negatiu.

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 2011.

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

Aquest informe de fiscalització del Compte General 2011 els Organismes Autònoms no realitza un examen exhaustiu de totes i cadascuna de les operacions dutes a terme per cada Organisme, si no que pretén ser un examen de les magnituds globals que presenten els estats financers i comptables que formen el Compte General de cada entitat (Balanz de Situació, Compte del resultat Econòmic-Patrimonial, Liquidació dels Pressupost i Memòria).

Seria convenient fer una fiscalització més profunda de matèries com les subvencions, contractes, immobilitzat, etc.

Referent als *indicadors financers i patrimonials* no se fa menció a cap Organisme, al considerar que al dependre totalment els ingressos d'aquestes Entitats de les aportacions rebudes per part de l'Ajuntament, consideram que no són 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.27
➤ Agència de Desenvolupament Local de l'Ajuntament	pàg.30
➤ Institut Municipal de Turisme	pàg.34
➤ Institut Municipal de l'Esport	pàg.37
➤ Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	pàg.41
➤ Patronat Municipal de l'Habitatge	pàg.44
➤ Patronat Municipal d'Il·luminació Ornamental	pàg.48
➤ Patronat Mpal. de Reallotjament i de Reinserció Social	pàg.51
➤ Patronat Municipal Llegat Weyler	pàg.54
➤ Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants	pàg.56
➤ Institut Municipal d'Obres Viàries	pàg.59
➤ Institut Municipal de Protecció al Consumidor	pàg.61

INSTITUT MUNICIPAL D'INNOVACIÓ

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2011 i la seva comparativa amb el 2010, és el següent:

<i>IMI</i>	2011		2010	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	9.215.220,10	73%	7.732.470,10	61%
Obligacions reconegudes netes	9.289.006,91	73%	7.681.678,71	60%
Resultat pressupostari sense ajustar	-73.786,81	-----	50.791,39	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-73.786,81	-----	50.791,39	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2011 pel que correspon als drets són les transferències corrents rebudes de l'Ajuntament de Palma (93%); en quant a les despeses les de bens corrents i serveis representen un 47% i les de personal un 48% del total de despeses.

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

<i>IMI</i>	2011	2010
Romanent de tresoreria sense ajustar	2.399,53	59.990,54
Romanent de tresoreria per a despeses generals	2.399,53	59.990,54

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

<i>IMI</i>	2011	2010
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-70.703,55	50.391,39
Resultat econòmic patrimonial	297.135,28	959.585,84

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmic-patrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detallat al punt 17 de la Memòria integrant del Compte General 2011.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de tresoreria que figuren al compte general de 2010 i 2011 i que són:

	<u>2010</u>	<u>2011</u>
Liquiditat immediata	0,03	0,01
Solvència a curt termini	1,01	1,00

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

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

A l'informe de l'exercici 2006 a 2009 es feia menció a la necessitat de millorar, per part de l'IMI, la seva codificació pressupostària en el que es refereix a la partida 300.01 *Vendes* del pressupost d'ingressos; s'hauria de repartir entre una que 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.

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

A partir de l'any 2012 des de l'IMI ens confirmen que es registraran correctament i separadament els dos conceptes de vendes, si no es via pressupostària mitjan un assentament directe de reclassificació.

b) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2011 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 4.693.370,76€

- Per crèdits generats 4.693.370,76€

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

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

c) Romanents de crèdit

En quan als romanents de crèdit el total a final d'any és de 3.359.179,26€ dels quals 3.197.360,40€ són incorporables.

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

Balanç de Situació

Els totals del balanç de situació varien significativament en relació a l'exercici anterior, en especial pel que fa referència al actiu circulat i als creditors a curt termini, essencialment per l'augment dels deutors pressupostaris (factures de T-Systems) i com a contrapartida els creditors pressupostaris (transferències de l'Ajuntament de Palma).

El fons de maniobra (solvència a curt termini) es negatiu per import de 2.513.000€ magnitud que expressa les dificultats que tindrà l'Entitat a l'any següent per fer front al pagament dels seus proveïdors.

Els fons propis de l'IMI són negatius per import de -1.386.535,08€, aquesta magnitud desfavorable esta en consonància amb el comentat sobre el fons de maniobra negatiu.

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat econòmic-patrimonial és positiu per 297.135,28. Es produeix un decrement de la partida de despeses de personal i un augment considerable a la partida de Serveis exterior, bàsicament per factures de T-Systems provinents de l'any anterior i comptabilitzades aquest..

Memòria

Provisions per a riscos i despeses

Al punt 23.2 de la Memòria s'explica la dotació d'una provisió per a riscos i despeses, que complementa la ja comptabilitzada fins a l'any 2009 (acumulat 2.003.730,61€). Aquesta provisió està destinada a fer front als impostos per IVA degut a una reclamació de la Agència Tributària.

L'IMI l'any 2010, va interposar incident d'execució davant l'Audiència Nacional al·legant la prescripció del deute, l'Audiència Nacional, l'any 2011, ha fallat a favor de l'IMI i l'esmentada provisió s'ha aplicat a beneficis l'any 2011 (millor resultat).

Immobilitzat immaterial

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

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

Immobilitzat material

A l'any 2012 s'analitzarà la conveniència de reclassificar part de la despesa imputada pels serveis prestats per T-Systems a l'immobilitzat material o immaterial, ja que a l'any 2011 es rep un informe de Llabres Viñas en el qual s'indica que pel tipus de contracte entre T-Systems i l'IMI s'hauria d'activar part de la despesa produïda entre els anys 2004 a 2011.

Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost

L'Entitat a finals d'any té enregistrades 2.546.292,75€ de OPA's per factures de T-Systems de despeses meritades a l'any 2011 però no aplicades a pressupost. Aquesta quantitat ens pareix bastant elevada, i correspon a factures de T-Systems pels treballs realitzats des d'agost de l'any considerat. Estaria bé posar una nota explicativa a la Memòria explicant perquè no s'han pogut tramitar aquestes factures,

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contactes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.138.3 TRLCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat el següent:

NO s'han trobat incidències en matèria de contractes menors

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

Excepte pel comentat anteriorment, el compte general de l'Institut Municipal d'Innovació (IMI) reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2011.

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

AGENCIA DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (PALMAACTIVA)

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2011 i la seva comparativa amb el 2010, és el següent:

PALMAACTIVA	2011		2010	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	9.036.668,34	70%	11.667.352,63	66%
Obligacions reconegudes netes	10.035.428,32	78%	13.286.356,65	75%
Resultat pressupostari sense ajustar	-998.759,98	-----	-1.619.004,02	-----
Resultats pressupostaris ajustats	276.006,04	-----	-167.304,68	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2011 pel que correspon als drets són les transferències corrents (99%); en quant a les despeses les de personal representen un 87% i les de bens corrents i serveis un 11% del total de despeses.

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

PALMAACTIVA	2011	2010
Romanent de tresoreria sense ajustar	1.459.608,03	2.450.580,12
Romanent de tresoreria per a despeses generals	291.018,38	110.390,93

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

El romanent de tresoreria sense ajustar inclou 997.775,76€ d'ingressos afectats als projectes duts a terme per l'Institut, per aquest motiu el Romanent de tresoreria per a despeses generals baixa fins a 291.018,38€

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

PALMAACTIVA	2011	2010
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-988.687,95	-1.534.156,81
Resultat econòmic patrimonial	-1.118.837,54	-1.750.633,54

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament a l'epígraf 17 de la Memòria integrant del Compte General 2011.

Considerem convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2011 i 2010 i que són:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	0,04	0,09
Solvència presup. a curt termini	1,24	2,97

Aquest ràtios de liquiditat estan més d'acord amb una millor gestió de la tresoreria.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

a) Modificacions de crèdit de l'exercici 2011

Durant l'exercici s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha despesat un total anual de 4.733.905,44€

○ Per suplementes de crèdit	110.390,93€
○ Per transferències de crèdit	3.440.446,30€
○ Per incorporació de romanents	2.171.641,10€
○ Per crèdits generats	2.451.873,41€

Per tipus de modificacions pressupostàries cal assenyalar que el tipus d'expedient de modificació pressupostària més utilitzat a l'exercici ha estat el relatiu a les transferències de crèdit. Aquest tipus de modificacions suposen el 42% del pressupost inicial de despeses i, majoritàriament, han tingut per objecte l'augment dels crèdits de capítol 1 de personal contrapartida de la minoració de crèdits de capítol 2 de despeses corrents. La particularitat del Pressupost de Despeses de l'Organisme, que té consignats de forma genèrica els crèdits destinats al desenvolupament de programes subvencionats al capítol 2, ha requerit de la utilització d'aquests tipus d'expedient quan, aprovats els projectes i es coneguda l'estructura econòmica del pressupost d'execució del projecte, s'ha fet necessària la distribució dels crèdits a les corresponents partides de capítol 1 per a la contractació del personal vinculat.

El segon tipus de modificació més utilitzat ha estat el relatiu a generacions de crèdit, que a l'exercici 2011 suposen el 30% del pressupost inicial. Aquestes tipus de modificacions es fonamenten en l'augment dels ingressos previstos a les partides de subvencions corrents i concretament per al desenvolupament del programa SOIB Corporacions Locals FENT FEINA IV, destinat a la contractació de treballadors desocupats per període de 6 mesos.

Els expedients d'incorporacions de romanents de crèdit representen el 27% del pressupost inicial i han servit per a la incorporació dels romanents que emparen projectes finançats amb ingressos afectats i que han tingut continuació dins de l'exercici 2012.

També cal senyalar que PalmaActiva ha reduït d'una manera significativa el pendent de pagament (99%), no així el pendent de cobrament de pressuposts tancats, que es bastant alt (2.960.772,60€) i que procedeix majoritàriament de transferències pendents de cobrament per part de la Conselleria de Treball i Formació de la CAIB.

b) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a final d'any es de 2.830.059,62€ dels quals 410.714,59 € són incorporables.

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

Balanç de Situació

Els totals del Balanç de Situació han augmentat en més de 3 milions d'euros, a l'actiu degut a l'increment dels deutors pressupostaris i al passiu per l'augment del compte "521 Altres Deutes" per un préstec de l'Ajuntament a PalmaActiva per import de 4.818.008,58€

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat econòmic-patrimonial ha estat de pèrdues per un import de 1.118.837,54€i la causa a estat per els 997.000€de desviacions de finançament negatives (despeses pagades i pendent de la financiació per part de la CAIB), això explica el resultat negatiu del Compte de Resultats.

Memòria

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

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

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

Tal com indicava l'Informe de l'any anterior, s'ha de fer menció a la forma de pressupostar els programes de despeses. L'IMFOF pressuposta cada programa amb la mateixa classificació econòmica (concepte 229). Així les obligacions reconegudes d'aquest concepte pressupostari importen la quantia de 1.085.428,31€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. No obstant això, a l'exercici 2012, s'ha canviat el criteri utilitzat en la imputació de la despesa vinculada al desenvolupament dels programes (concepte 229), que s'imputa al corresponent concepte econòmic d'aplicació.

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contactes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.138.3 TRLCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat el següent:

S'ha trobat dues incidències en matèria de contractes menors, les quals s'han posat de manifest a l'informe de fiscalització adjunt nº2 CM/2011 de 09.01.2013 emès per la Intervenció Municipal i remès al Gerent de l'Institut. L'Organisme afectat no ha fet al·legacions al respecte.

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

Excepte pel comentant anteriorment, el compte general de la Agència de Desenvolupament Local de l'Ajuntament (PalmaActiva) 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 2011.

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

INSTITUT MUNICIPAL DE TURISME

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2011 i la seva comparativa amb el 2010, és el següent:

<i>IMTUR</i>	2011		2010	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	928.496,94	69%	1.471.974,78	97%
Obligacions reconegudes netes	1.109.027,60	82%	1.326.904,77	88%
Resultat pressupostari sense ajustar	-180.530,96	-----	145.070,01	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-180.530,96	-----	145.070,01	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2011 pel que correspon als drets són les transferències corrents (98%); en quant a les despeses les de bens corrents i serveis representen un total del 52% i les de personal un 43% del total de despeses.

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

<i>IMTUR</i>	2011	2010
Romanent de tresoreria sense ajustar	1.149,33	186.998,45
Romanent de tresoreria per a despeses generals	1.149,33	186.998,45

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

<i>IMTUR</i>	2011	2010
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-180.530,96	146.785,14
Resultat econòmic patrimonial	-188.596,39	130.456,53

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament al punt 17 de la Memòria integrant del Compte General 2011.

Considerem convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2011 i 2010 i que són:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	0,79	1,36
Solvència presup.a curt termini	1,01	2,47

Aquest ràtios de liquiditat estan més d'acord amb una millor gestió de la tresoreria.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

a) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2011 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 111.600€

- Per transferències de crèdit 111.600€

Fem observar aquí que el percentatge que les transferències de crèdit suposa el 8% de les previsions inicials.

b) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a final d'any es de 239.472,40€ que la majoria són incorporables.

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

Balanç de Situació

Al Balanç de Situació, s'observa que els resultats negatius de l'exercici han absorbit els fons propis positius situant-los en negatiu i per 8.323,86 € i per altre part, l'actiu circulat es inferior al passiu a curt termini en 22.594,30 €. Si es compara aquest estat amb el del Romanent de Tresoreria es veu que aquest darrer resulta positiu per la no inclusió dels creditors no pressupostaris.

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

Del Compte de Resultats cal observar que la davallada dels serveis exteriors per 227.473,26 € no ha estat suficient per compensar la disminució de les transferències i subvencions rebudes i que ha estat de 561.753,59 €, com a conseqüència partint d'un estalvi de 130.456,53€ a 2010 s'arriba a un desestalvi de 188.506,39€ a 2011, recorregut que es correspon pràcticament a la diferència entre les dues primeres magnituds que hem comentat.

Memòria

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

Al punt "20.1.A.4 Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" hi ha quasi 24.000 € de despeses corresponents a dietes, viatges i publicitat dels anys 2007 a 2010. Convindria qualque comentari explicant els motius d'aquest saldo.

Respecte als projectes de despesa, l'entitat durant l'any 2011 ha continuat registrant a l'aplicatiu comptable Sicalwin els seus projectes de despesa, la qual cosa consideram és molt positiva per el seu correcte seguiment comptable.

L'IMTUR durant l'any 2011 no ha tingut cap projecte nou amb financiació afectada.

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contactes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.138.3 TRLCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat el següent:

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

5. – Altre informació, esdeveniments i millores

Excepte pel comentant anteriorment, el compte general de l'Institut Municipal de Turisme reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2011.

Com a esdeveniments posteriors al tancament es convenient comentar que el 30 de Gener de l'any 2012 s'aprovà pel Ple de l'Ajuntament la constitució de la "Fundació Turisme Palma de Mallorca 365", amb la participació d'Entitats Privades per a la promoció del turisme de la ciutat. Tal com s'indica al punt 22 de la Memòria, Ja que dita Fundació té la mateixa finalitat que l'Institut s'acordà la dissolució de l'IMTUR pel Ple de l'Ajuntament de data 20 de desembre del 2012 amb efectes el 31 de Desembre 2012. La Fundació assumirà totes les funcions i competències, dretes i obligacions de l'IMTUR.

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

INSTITUT MUNICIPAL DE L'ESPORT

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2011 i la seva comparativa amb el 2010, és el següent:

<i>IME</i>	2011		2010	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	17.965.410,19	48%	18.855.107,48	47%
Obligacions reconegudes netes	19.085.846,01	51%	19.086.213,61	48%
Resultat pressupostari sense ajustar	-1.120.435,82	-----	-231.106,13	-----
Resultat pressupostari ajustat	-698.569,33	-----	-3.024,69	-----

S'observa que la execució del pressupost es de només un 49% (ORN damunt les previsions definitives de despeses), aquest coeficient es molt baix, indica que ni tant sols la meitat del pressupost aprovat s'ha executat. Revisades les desviacions la majoria dels romanents de crèdit es donen a les partides d'inversió per a la reforma de Son Moix. En el pressupost s'havia previst una inversió per valor de 14 milions d'€ degut a un retràs en la adjudicació de la obra durant l'any 2011 només es varen reconèixer com a obligacions uns 1.028.000€ A l'any 2011 (maig) es comencen les obres. Al apartat d'ingressos també es va preveure el mateix import a rebre mitjan subvenció de capital de l'Ajuntament; només s'han reconegut com a dret la part d'obra executada, o sigui els 1.028.074€, això també ha provocat molta desviació entre les previsions definitives d'ingressos i els drets reconeguts nets.

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2011 pel que correspon als drets són les transferències corrents (55%) i les transferències de capital (22%); en quant a les despeses les de bens corrents i serveis (51%) i les de personal (21%) són les més significatives.

L'Institut ha comptabilitzat l'any 2011 operacions pendents d'aplicar al pressupost fins un import de 1.127.064,03€ que corresponen a despeses de l'any 2010.

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

<i>IME</i>	2011	2010
Romanent de tresoreria sense ajustar	3.153.646,07	4.238.481,89
Romanent de tresoreria per a despeses generals	217.337,99	880.307,32

L'Ajuntament, per circumstàncies de tots conegudes, ha anat reduint les seves aportacions per despesa corrent, amb la finalitat d'aconseguir un romanent de tresoreria raonablement positiu per tots els Organismes Autònoms i el mateix Ajuntament, això implica acabar l'exercici, com es veurà més endavant, amb una tresoreria molt minvada.

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

<i>IME</i>	2011	2010
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-1.120.435,82	212.965,25
Resultat econòmic patrimonial	2.223.070,85	3.204.410,13

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmic-patrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament al punt 17 de la Memòria integrant del Compte General 2011.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de tresoreria que figuren al compte general de 2011 i 2010 i que són:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	0,15	0,08
Solvència presup a curt termini	1,48	1,80

Entenem que la situació de liquiditat immediata és deficient.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

a) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2011 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 21.339.210,91€

- Per transferències de crèdit	215.892,13€
- Per incorporació de romanents de crèdit	3.358.174,57€
- Per crèdits generats	17.981.036,34€

La generació de crèdits per aquest import tan elevat ve donada per la Llei de Capitalitat.

b) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a final d'any és de 18.540.646,07€ dels quals 17.469.228,49€ són incorporables.

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

Balanç de Situació

L'Actiu del Balanç de Situació 2011 s'incrementa en 14.784.522 € en relació a l'any anterior 2010, bàsicament a l'epígraf de l'immobilitzat, per una part (2M€) per les obres de construcció a Son Moix i per altra part (13M€) per el registre de la dotació d'herba al camp de futbol corresponent als anys 2004 a 2014. Aquestes operacions repercuteixen al Passiu del Balanç i fan incrementar els Creditors a llarg termini i els Resultats d'exercicis anteriors.

El capital circulant del IME es positiu per 2 milions d'euros, magnitud que expressa una bona solvència a curt termini.

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2010 va ser de 3.204.410,13€ el de l'any considerat, 2011, ha estat de 2.223.070,85€ Aquest resultat positiu tan elevat ve explicat per la desviació positiva acumulada de projectes amb finançament afectat per import de 2.936.308,08€

Memòria

Organització (punt 1)

El número mitjà de treballadors a l'exercici 2011 ha estat de 111 persones enfront de les 107 de l'any 2010, malgrat tot les despeses de personal han minvat en un 1,0%.

Immobilitzat Material (punt 7)

a) Analitzant el saldo del compte Infraestructures i Bens destinats a l'Ús general no es corregeix, ja que correspon a obres de demolició que s'haurien de comptabilitzar a una compte 221 de Construccions. Es necessari fer la corresponent reclassificació comptable.

b) En referència al Palau d'Esports (Son Moix) notem que aquest actiu valorat en 1.2 milions d'€ figura a la comptabilitat de l'Ajuntament (des de l'any 1991) i no a la del IME. Per una part convindria fer l'adscripció des de l'Ajuntament a l'IME a l'any 2012 i per altra part s'ha d'analitzar quina part d'aquest actiu s'hauria de donar de baixa degut a que el cap de fibló que va haver a la ciutat de Palma a l'any 2007 va destruir gran part del Palau d'Esports i aquest està en fase de reconstrucció.

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

Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost (punt 20.1.a.4)

El saldo de les OPA's comptabilitzades a l'any 2011 es de 1.127.064,03€ la major part correspon a factures dels mesos de Novembre i Desembre que no es pogueren tramitar abans de finals d'any (moltes d'elles per arribar a la Entitat el mes de Gener).

Obligacions de pressupostos tancats (punt 20.2.a)

S'observa que a aquest punt de la Memòria hi ha un saldo de 1.505.563,86€ 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 9.071.391,27€ integrat en part per drets provinents de l'Universiada de l'any 1996 a 1999 (aprox. 767.000€) i en part (aprox. 5.400.000€) per drets pendents de cobrament de la llei de capitalitat d'anys anteriors.

Cal comentar que a l'any 2012 s'ha realitzat una reclamació a la Fundació Universiada per poder arribar a cobrar aquest import, i si no fos possible es donaria de baixa aquests crèdits.

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

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

Cal senyalar que l'import de compromisos de despeses amb càrrec a l'any 2012, 4.810.157,71€ és un 29% del pressupost d'aquest any.

Despeses amb finançament afectat (punt 20.4)

La major part de les desviacions de finançament afectat acumulades positives (2.936.308,08€) provenen de dos inversions de 2008 i tres de 2009 dutes a terme gràcies a la subvenció rebuda per la Llei de Capitalitat.

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

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contactes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.138.3 TRLCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat el següent:

S'han trobat deu incidències en matèria de contractes menors, les quals s'han posat de manifest a l'informe de fiscalització adjunt nº1 CM/2011 de 09.01.2013 emès per la Intervenció Municipal i remès al Gerent de l'Institut.

L'Organisme afectat ha fet al·legacions al respecte. Estudiades i analitzades les mateixes, NO alteren dit informe, si be durant l'exercici 2012 s'han subsanat 8 de les incidències mitjançant les adients adjudicacions.

A l'informe del Compte 2009 i 2010, ja es varen indicar dites irregularitats.

5. – 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 2011.

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

FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ A MALLORCA

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2011 i la seva comparativa amb el 2010, és el següent:

<i>MIRO</i>	2011		2010	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	1.751.344,35	76%	2.271.155,68	82%
Obligacions reconegudes netes	1.775.801,54	77%	2.527.075,54	92%
Resultat pressupostari sense ajustar	-24.457,19	-----	-255.919,86	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-24.457,19	-----	24.321,70	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2011 pel que correspon als drets són les transferències corrents (82%) i les taxes i altres ingressos (17%). Respecte a les despeses, les de bens corrents i serveis (55%) i les de personal (42%) són les més significatives. Aquesta rellevància no varia respecte a l'any anterior.

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

<i>MIRO</i>	2011	2010
Romanent de tresoreria sense ajustar	13.570,41	24.545,16
Romanent de tresoreria per a despeses generals	-174.051,42	24.545,16

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

<i>MIRÓ</i>	2011	2010
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	149,27	-255.919,86
Resultat econòmic patrimonial	149,27	24.321,70

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmic-patrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament al punt 17 de la Memòria integrant del Compte General 2011.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2011 i 2010 i que són:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	0,24	0,18
Solvència presup.a curt termini	1,00	1,06

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

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

a) Modificacions de crèdit de l'exercici 2011

Durant l'exercici 2011 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 157.460,86€

- o Crèdits generats 157.460,86€

Aquesta generació de crèdits s'aplica al capítol 6 d'inversions i ve donada per Llei de Capitalitat.

b) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 523.176,32€ dels quals 130.758,04€ són incorporables. i corresponen a la inversions en edificis comentades anteriorment.

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

La Fundació ha recaptat durant l'any 2011 pràcticament tot el pendent de cobrament d'exercicis anteriors (provinents de l'any 2010).

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

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

En referència al Balanç de Situació, les xifres no han variat significativament d'una any a l'altre. El fons de maniobra es positiu, això fa que la solvència a curt termini estigui garantida.

En el Compte de Resultat econòmic-patrimonial el resultat esta en la mateixa línea que el 2010, pèrdua per import de 174.051,42€ Els ingressos davallen d'un any a l'altre per les menors aportacions de l'Ajuntament (transferències corrents) i pels menors ingressos en concepte d'Exposicions. Les despeses també davallen degut dels ajustaments de sous de personal i menors despeses de gestió.

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contactes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fitxat al art.138.3 TRLCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat el següent:

NO s'han trobat incidències en matèria de contractes menors

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

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

Excepte pel comentant anteriorment, el compte general de la Fundació Miró reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2011.

Comentar que a partir de l'any 2010 la Fundació està sotmesa al Pla General Comptable per a les Fundacions i haurà de adaptar la seva comptabilitat a dita normativa, una vegada que el procés legal de traspàs de Organisme Autònom a Fundació s'hagi acabat. Els nous estatuts s'han publicat en el BOIB de 3 de desembre del 2011. Aquest procés probablement s'iniciarà el 2012, quan tots els tràmits s'hagin resolt, en el interval la Fundació Miró seguirà amb l'aplicació comptable usual.

La Fundació no ha presentat cap alegació a aquest Informe.

PATRONAT MUNICIPAL DE L'HABITATGE

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2011 i la seva comparativa amb el 2010, és el següent:

<i>HABITATGE</i>	2011		2010	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	2.269.629,11	62%	2.583.648,96	78%
Obligacions reconegudes netes	2.392.951,97	65%	2.632.639,27	79%
Resultat pressupostari sense ajustar	-123.322,86	-----	-38.990,31	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-123.322,86	-----	-38.990,31	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2011 pel que correspon als drets són les transferències corrents (52%) i els ingressos patrimonials (28%). En quant a les despeses són les de personal (32%) precedides de les despeses en bens corrents i serveis (46%).

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

<i>HABITATGE</i>	2011	2010
Romanent de tresoreria sense ajustar	25.592,86	30.551,13
Romanent de tresoreria per a despeses generals	6.897,80	11.856,07

L'Ajuntament ha anat reduint les seves aportacions per despesa corrent, amb la finalitat d'aconseguir un romanent de tresoreria raonablement positiu per tots els Organismes Autònoms i el mateix Ajuntament, això implica acabar l'exercici, com es veurà més endavant, amb una tresoreria minvada.

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

<i>HABITATGE</i>	2011	2010
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-123.322,86	-33.292,73
Resultat econòmic patrimonial	-192.925,65	-75.735,79

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detallat al punt 17 de la Memòria del Compte General 2011.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2011 i 2010 i que són:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	0,13	0,12
Solvència pressup.a curt termini	1,01	1,01

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

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

a) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2011 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 1.031.186,40€

- Per ampliacions de crèdit 24.881,30 €
- Per crèdits generats 1.006.305,10 €

b) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 1.283.265,48€ dels quals 754.806,99€ són incorporables, la major part dels quals corresponen a partides de subvencions per rehabilitació d'edificis.

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

Balanç de situació

Se observa comparativament aquest any amb l'anterior que el total dels balanços (actiu i passiu) pràcticament no han variat d'un any a l'altre, només ha disminuït el import de l'actiu circulat amb la mateixa proporció que el passiu circulat. El fons de maniobra ha empiorat i es negatiu per 101.000€ (això implica un problema de tresoreria a curt termini, els creditors a curt termini són en aquesta quantitat majors que l'actiu circulat).

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior, 2010 va ser de -75.735,79€, el de l'any considerat, 2011, ha estat de -192.925,65€, per tant hi ha un empitjorament d'aquesta magnitud econòmica.

Les variacions més importants del Compte de Resultats són les disminucions de les transferències i subvencions rebudes en un 18% i al mateix temps s'augmentat les transferències i subvencions de capital entregades en un 81%. A les despeses hi ha una baixada de 325m€ (un 21%) a les despeses de gestió, bàsicament al compte 622-Reparacions i conservació de les vivendes municipals, degut a un estalvi per aquest concepte per mor de la situació financera en general de l'Ajuntament i els seus organismes.

Memòria

Immobilitzat material

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

Al compte de Construccions figura un saldo de 5.809.000€ es recomana des d'aquesta Intervenció, per tal de aconseguir dur un correcte seguiment dels costos que representa cada obra, rehabilitació, reparació, etc. de les construccions, comptabilitzar les factures i certificacions rebudes mitjançant projectes de despesa de l'aplicació comptable, assignant a

cada projecte un determinat codi que identifiqui en qualsevol moment el cost per cada actuació.

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

Ingressos i despeses (punt 17 Memòria)

Seria convenient a l'apartat de les subvencions concedides indicar si estan o no justificades, i aquesta informació reflectir-se a l'aplicatiu comptable Sicalwin.

Obligacions de pressupostos tancats

Es recomana anul·lar obligacions procedents d'exercicis molt endarrerits (anys 2004, 2005 i 2006) a no ser que realment es vagin a liquidar.

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contactes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.138.3 TRLCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat el següent:

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

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Excepte pel comentat anteriorment, el compte general del Patronat Municipal de l'Habitatge reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2011.

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

PATRONAT MUNICIPAL D'IL·LUMINACIÓ ORNAMENTAL

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2011 i la seva comparativa amb el 2010, és el següent:

<i>IL·LUMINACIÓ</i>	2011		2010	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	179.468,85	22%	322.983,89	43%
Obligacions reconegudes netes	195.012,72	24%	242.405,14	33%
Resultat pressupostari sense ajustar	-15.543,87	-----	80.578,75	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-9.837,25	-----	80.578,75	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2011 pel que correspon als drets són les transferències de capital (69%) i les transferències corrents (31%). En quant a les despeses són les de inversions reals (67%) les més significatives seguides de les despeses en personal (31%).

Cal assenyalar que l'execució del pressupost de despeses just en un 24 % està motivada per la davallada de l'activitat inversora prevista, just s'ha executat un 18% del pressupost definitiu al haver-se incorporat la desviació de finançament afectat derivat de la liquidació del exercici 2010 i al no aparèixer en el estat demostratiu del resultat pressupostar cap desviació de finançament positiva ,demostra que aquest organisme ha desistit de fer noves inversions a la vista de la seva propera dissolució

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

<i>IL·LUMINACIÓ</i>	2011	2010
Romanent de tresoreria sense ajustar	9.105,09	24.648,96
Romanent de tresoreria per a despeses generals	9.105,09	18.942,34

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

<i>IL·LUMINACIÓ</i>	2011	2010
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-15.543,87	80.578,75
Resultat econòmic patrimonial	-244.241,01	-154.983,66

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament al punt 17 de la Memòria integrant del Compte General 2011.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2011 i 2010 i que són:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	0,20	0,50
Solvència presup.a curt termini	1,23	1,60

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

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

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

Referent a la partida 00-16600-61100 (Invers.Repos.Us Gral.) on es registren les despeses per a inversions en elements ornamentals, la seva equivalència amb el PGCP es el compte 2017 Infraestructures i Bens d'Ús Gral. Aquesta equivalència es incorrecta i s'hauria de canviar al compte 2254 Immobilitzat Especific - Elements d'Il·luminació. Mitjan assentaments directes a l'any 2011 s'ha fet la reclassificació però convé fer la modificació a la partida pressupostària a futurs pressuposts.

b) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2011 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 718.723,01:

- Per crèdits generats	713.016,39€
- Per incorporació de romanents	5.706,62

c) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 605.750,29€ dels quals 588.715,42€ són incorporables.

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

Balanç de Situació

La disminució de l'actiu, en comparació amb l'any 2010, està motivada per la regularització de l'amortització de l'immobilitzat, el que es tradueix en una pèrdua de 358.704,73€ Així com també en una disminució del actiu circulant però que es negativa en relació al passiu circulant en 7961,05€, quan l'any anterior era positiva per 24.648,96€ pel mateix concepte.

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici anterior 2010 va esser negatiu per 154.983,66€ i el del any considerat ha estat també negatiu per 244.241,01 € El motiu ha estat fonamentalment per la forta dotació a l'amortització de l'immobilitzat, ja que s'ha translladat l'amortització de 2010 a 2011

Com es deia als informes d'Intervenció dels anys 2009 i 2010 el contracte licitat a l'any 2008 per l'Ajuntament de Palma pel manteniment de l'enllumenat públic general de la Ciutat va generar com a millora pel Patronat Municipal d'Il·luminació que la empresa adjudicatària

fes el muntatge i desmuntatge de la decoració nadalenca sense cap cost per aquesta entitat. Per aquest motiu es dona ja una baixada considerable a la partida de serveis exteriors.

Memòria

a) Immobilitzat Material

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

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contactes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.138.3 TRLCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat el següent:

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

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

Excepte pel comentant anteriorment, el compte general del Patronat de Il·luminació reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2011.

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.

Al mes de Novembre de l'any 2012 el Ple de l'Ajuntament de Palma acordà la dissolució d'aquest Patronat i el traspàs dels seus actius i passius a l'Ajuntament (Àrea d'Infraestructures).

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

PATRONAT MUNICIPAL DE REALLOTJAMENT I DE REINSERCIÓ SOCIAL

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2011 i la seva comparativa amb el 2010, és el següent:

REINSERCIÓ	2011		2010	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	842.655,03	55%	791.565,66	51%
Obligacions reconegudes netes	848.126,49	56%	1.138.692,50	73%
Resultat pressupostari sense ajustar	-5.471,46	-----	-347.126,84	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-5.471,46	-----	6.086,79	-----

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

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

REINSERCIÓ	2011	2010
Romanent de tresoreria sense ajustar	-5.471,46	381.802,29
Romanent de tresoreria per a despeses generals	156.171,54	14.351,53

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

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

REINSERCIÓ	2011	2010
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	376.330,83	7.767,42
Resultat econòmic patrimonial	8.880,07	-97.445,86

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

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

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

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

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

a) Modificacions de crèdit de l'exercici

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

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

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

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

b) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 420.171,89€ dels quals 302.807,18€ són incorporables, la major part dels quals corresponen a inversions pendents en edificis i altres construccions (00-32300-62200).

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

Balanz de Situació

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

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

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

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

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

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

Cal remarcar que a la Memòria del Patronat no queda clar quines són les funcions adients del Patronat en el sentit que per una part rep transferències per part de l'Ajuntament per a la compra de pisos pel real·lotjament del poblat de Son Banya però per altre part transfereix a l'Ajuntament transferències perquè sigui aquest qui s'encarregui de la compra dels esmentats habitatges. Això es degut a que el 2009 el Patronat tenia un Romanent de Tresoreria molt elevat no aplicat (aprox. 800.000€).

Memòria

En quant als Despeses amb finançament afectat, el punt 20.4 de la Memòria mostra la fitxa del projecte de adquisició d'habitatges per als habitants del poblat de Son Banya. Queda pendent una desviació acumulada positiva per valor de 367.450,76€ Convindria una explicació a aquest punt de la situació d'aquest projecte (quants habitatges s'han comprat, quants estaven previstos, motius del retràs de la compra, període temporal previst per a finalitzar el real·lotjament, etc.)

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contractes Menors

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fitxat al art.138.3 TRLCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat el següent:

S'ha trobat dues incidències en matèria de contractes menors, les quals s'han posat de manifest a l'informe de fiscalització adjunt nº3 CM/2011 de 09.01.2013 emès per la Intervenció Municipal i remès al Gerent del Patronat. L'Organisme afectat no ha fet al·legacions al respecte

A l'informe del Compte 2009 i 2010, ja es varen indicar les mateixes irregularitats.

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

Excepte pel comentant anteriorment, el compte general de Patronat Municipal de Real·lotjament i de Reinserció Social reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2011.

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

PATRONAT MUNICIPAL LLEGAT WEYLER

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2011 i la seva comparativa amb el 2010, és el següent:

WEYLER	2011		2010	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	5,30	-	120.516,90	30%
Obligacions reconegudes netes	0,00	-	317.987,87	80%
Resultat pressupostari sense ajustar	5,30	-----	-197.470,97	-----
Resultats pressupostaris ajustats	5,30	-----	516,90	-----

L'organisme autònom actualment no té activitat, ja que des de l'any 1998 es va cedir, mitjançant cessió per 99 anys, l'explotació i manteniment del Predi Son Roca a l'entitat sense ànim de lucre Amadip-Esment. Aquesta entitat du la gestió i manteniment del predi; i tots els serveis d'atenció i assistència a disminuïts físics, psíquics i sensorials, per aquesta causa els comptes que ara es presenten just mostren activitat en el seu pressupost d'ingressos i per un valor realment immaterial.

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

WEYLER	2011	2010
Romanent de tresoreria sense ajustar	5,30	5.318,75
Romanent de tresoreria per a despeses generals	5,30	5.318,75

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

WEYLER	2011	2010
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	5.324,05	-116.985,90
Resultat econòmic patrimonial	5.324,05	-72.182,10

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2011 i 2010 i que són:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	0,02	0,01
Solvència presup.a curt termini	1,03	1,02

Entenem que aquests ràtios de liquiditat estan més d'acord amb les necessitats del Patronat.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

a) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2011 no s'ha tramitat cap modificació de crèdit.

b) Romanents de crèdit

No s'han donat romanents ja que no ha tingut activitat el pressupost de despeses.

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

L'epígraf *Deutors pressupostaris* de l'actiu del Balanç de Situació presenta un import de 200.540,00€ que correspon a dues transferències reconegudes però no cobrades de l'any 2008 per part de l'Ajuntament.

En el passiu del balanç de situació es recullen com a creditors 199.298,47 € i que són principalment transferències pendent de pagament al Patronat Municipal de Reinserció Social.

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contractes Menors.

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

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

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

En general el compte general 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 2011.

Al mes de Novembre de l'any 2012 el Ple de l'Ajuntament de Palma acordà la dissolució d'aquest Patronat i el traspàs dels seus actius i passius a l'Ajuntament.

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

PATRONAT MUNICIPAL ESCOLETES D'INFANTS

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2011 i la seva comparativa amb el 2010, és el següent:

<i>PMEI</i>	2011		2010	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	6.411.722,53	88%	6.403.295,47	70%
Obligacions reconegudes netes	6.828.979,29	94%	8.329.971,79	90%
Resultat pressupostari sense ajustar	-417.256,76	-----	-1.926.676,32	-----
Resultats pressupostaris ajustats	2.769,27	-----	68.781,14	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2011 pel que correspon als drets són les transferències corrents (87%), això indica que el Patronat té poc marge de maniobra en quant als seus ingressos rebuts del cobrament de les quotes de la gestió de les escoles. Respecte a les despeses, les de personal (53%) i les de béns corrents i de gestió (39%) són les més significatives.

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

<i>PMEI</i>	2011	2010
Romanent de tresoreria sense ajustar	-74.629,60	537.336,13
Romanent de tresoreria per a despeses generals	-185.356,43	77.846,17

Les desviacions acumulades positives a l'any 2011 tenen un valor de 116.862,57€ i corresponen als diversos projectes d'adequació i inversió en noves escoles municipals. Convindria que al punt 20.4 de la Memòria l'Organisme expliqués el desenvolupament d'aquests projectes per a tenir una idea general de les inversions efectuades, les pendents, el període previst de finalització dels projectes, etc.

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

<i>PMEI</i>	2011	2010
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	120.079,37	89.170,83
Resultat econòmic patrimonial	3.216,80	310.649,13

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament al punt 17 de la Memòria integrant del Compte General 2011. La partida més important que provoca les diferències entre un resultat i l'altre corresponen a les inversions en l'immobilitzat, que són una despesa pressupostària però no econòmica.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2011 i 2010 i que són:

	<u>2011</u>		<u>2010</u>
Liquiditat immediata	0,05		0,03
Solvència pressup.a curt termini	1,07		1,34

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

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

a) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2011 s'han tramitat les següents modificacions de crèdit, que ha suposat un total anual de 1.092.336,13€

- Per incorporació de romanent de crèdit 459.489,96€
- Per suplementes de crèdit 632.846,17€

b) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 465.232,44€, dels quals 210.890,12€ són incorporables. i la major part d'aquest import (un 89%) correspon a les inversions pendents d'efectuar a la nova xarxa d'escoletes.

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

Balanz de Situació

Respecte a aquest document s'observa que no hi ha hagut canvis significatius de les xifres de l'any 2011 respecte a l'any 2010.

El capital circulant es positiu uns 59.000€

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

El resultat de l'exercici ha estat negatiu en 185.356,43€, la causa és primordialment la minva de les aportacions institucionals i la pujada de la despesa en serveis exteriors per l'obertura de escoletes (El Molinar, Son Ferriol i Son Espanyolet).

Memòria

Referent a l'immobilitzat material no s'ha fet cap adscripció a l'any 2011 d'escoletes municipals. Convé que es continuí treballant per tal que al Patronat d'Escoltes figurei a la seva comptabilitat tots els terrenys i construccions on estan ubicades les seves escoles gestionades, xifra conciliada amb el Compte del Departament de Patrimoni de l'Ajuntament de Palma.

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

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contractes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fitxat al art.138.3 TRLCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat el següent:

NO s'han trobat incidències en matèria de contractes menors

5. – Altre informació, esdeveniments i millores

A l'estudi econòmic que es fa a cada curs escolar per actualitzar els preus públics si aquest s'actualitzen (tarifes de les escoles) ha de figurar obligatòriament el tant per cent de cobertura de costos que representen dits preus públics a pagar per les famílies, segons disposa art.44.2 Llei 2/2004 de 5 de març (Text Refós Llei Reguladora de les Hisendes Locals). Així pel curs 2008/2009 ha estat del 23,3%, pel curs 2009/2010 del 17,93% i pel curs 2010/2011 un 15,86%. S'observa que la cobertura de costos va minvant any rere any, o sigui, que els preus públics que es cobren cobreixen una part cada vegada mes petita dels costos. A la Memòria s'hauria de annexar un informe de gestió de l'Entitat per a un millor anàlisi de les xifres.

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 2011.

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

INSTITUT MUNICIPAL D'OBRES VIÀRIES

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2011 i la seva comparativa amb el 2010, és el següent:

<i>IMOV</i>	2011		2010	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	403.062,99	59%	630.502,45	89%
Obligacions reconegudes netes	484.139,79	70%	555.192,66	79%
Resultat pressupostari sense ajustar	-81.076,80	-----	75.309,79	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-81.076,80	-----	75.309,79	-----

Les magnituds més rellevants d'aquest exercici 2011 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 (95%) són les més significatives.

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

<i>IMOV</i>	2011	2010
Romanent de tresoreria sense ajustar	-81.076,80	124.181,03
Romanent de tresoreria per a despeses generals	-85.519,47	124.181,03

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

<i>IMOV</i>	2011	2010
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	43.104,23	75.617,71
Resultat econòmic patrimonial	43.104,23	70.027,70

La conciliació entre resultat pressupostari sense ajustar i el resultat econòmicopatrimonial derivat de la comptabilitat financera figura detalladament al punt 17 de la Memòria integrant del Compte General 2011.

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2011 i 2010 i que són:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	1,24	1,16
Solvència presup.a curt termini	1,24	1,98

Entenem que aquests ràtios de liquiditat són correctes.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

a) Modificacions de crèdit de l'exercici

Durant l'exercici 2011 no s'ha tramitat cap modificació de crèdit.

b) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 203.957,51 € dels quals 39.500,00 € són incorporables.

En quant a la Liquidació del Pressupost de Despeses, s'han reconegut obligacions pel 70% del crèdits definitius. Al Pressupost d'Ingressos s'han reconeguts drets pel 59% del total de Previsions pressupostades. Les transferències d'empreses privades just han suposat un 53% de les inicialment previstes, això fa que el resultat pressupostari hagi estat negatiu per 81.076,80€

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

Balanç de Situació

La situació del Actiu circulant està ben per damunt dels creditors a curt termini per un 24 %, entenem que no són necessaris tants de recursos financers.

Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

S'han produït les despeses a tots els epígrafs del compte i havent estat les transferències i subvencions rebudes sensiblement inferiors a l'any anterior, han donat un resultat econòmic-patrimonial negatiu de 85.519,47€

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contactes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.138.3 TRLCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat el següent:

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

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

En general el compte general de l'IMOV reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2011.

INSTITUT MUNICIPAL DE PROTECCIÓ DEL CONSUMIDOR

1.- Dades econòmiques

El resultat pressupostari de l'exercici 2011 i la seva comparativa amb el 2010, és el següent:

<i>CONSUMIDOR</i>	2011		2010	
	Import €	% Execució	Import €	% Execució
Drets reconeguts nets	94.159,88	39%	235.964,47	53%
Obligacions reconegudes netes	132.877,19	56%	401.286,54	91%
Resultat pressupostari sense ajustar	-38.717,31	-----	-165.322,07	-----
Resultats pressupostaris ajustats	-38.717,31	-----	24.677,93	-----

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

<i>CONSUMIDOR</i>	2011	2010
Romanent de tresoreria sense ajustar	7.309,95	46.026,26
Romanent de tresoreria per a despeses generals	7.308,95	46.026,26

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

<i>CONSUMIDOR</i>	2011	2010
Resultat pressupostari corrent (Cap.I a V)	-38.717,31	-154.910,75
Resultat econòmic patrimonial	-41.372,53	-155.138,93

Consideram convenient incloure els ràtios principals de Tresoreria que figuren al compte general de 2011 i 2010, i que són:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Liquiditat immediata	1,13	1,20
Solvència a curt termini	1,13	1,20

Aquest ràtios de liquiditat són correctes.

2.- Informació derivada de la liquidació pressupostària.

L'Institut durant l'any 2011 mostra una clara involució de la seva activitat, per això el 29 de novembre del 2011 s'acordà en Consell Rector dissoldre i liquidar aquest Organisme i integrar el seu personal i els seus bens, drets i obligacions a l'Ajuntament de Palma.

A més de tot això hem de senyalar el següent:

a) Modificacions de crèdit: no hi ha hagut.

b) Romanents de crèdit

En quant als romanents de crèdit el total a finals d'any es de 106.122,81€ dels quals 8.496,00€ són incorporables.

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

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

4. – Contractes Administratius

Assumpte: Contactes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.138.3 TRLCSP pels contractes menors, sense que hagués procediment públic de licitació, el resultat ha estat el següent:

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

5. – Altres informacions, esdeveniments i millores

En general el compte general de l'IMPC reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2011.

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

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

Questions generals que afecten a tots els Organismes Autònoms:

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

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

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

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

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) i l'Empresa Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP).

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 2011 de les Empreses Municipals, ja aprovats juntament amb les Comptes Anuals respectives abans del 30 de juny del 2012.

- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram (EMAYA) pàg.64
- Empresa Funerària Municipal (EFMSA) pàg.69
- Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma (EMT) pàg.72
- Empresa Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP) pàg.78

INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM S.A. (EMAYA) DE L'EXERCICI 2011

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 2011, formulats pel Consell d'Administració de la societat el dia 27 de març de 2012 i que han estat presentats pel gerent de la dita empresa. A data d'avui els comptes encara no han estat aprovats per Junta General d'Accionistes.

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

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

Els comptes anuals presentats permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financeria de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici de 2011.

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

Balanç de Situació			
	2011	2010	
ACTIU NO CORRENT	117.349.838,95	125.793.839,00	-7%
ACTIU CORRENT	47.383.207,33	37.587.651,00	26%
TOTAL ACTIU	164.733.046,28	163.381.490,00	1%
PATRIMONI NET	71.260.009,13	70.883.437,00	1%
PASSIU NO CORRENT	37.892.723,90	46.191.829,80	-18%
PASSIU CORRENT	55.580.313,25	46.306.224,00	20%
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	164.733.046,28	163.381.490,80	1%

- Pel que fa a les variacions a l'Actiu No Corrent:
 - A l'Immobilitzat Material hi ha un decrement net (entès com a diferència entre variacions d'immobilitat i variacions d'amortitzacions) de 8,4 M € degut principalment a que la amortització anual ha estat superior a la variació neta dels actius materials.
 - A l'apartat de Inversions financeres a llarg termini no s'observen variacions de valor remarcables. Dita partida està composta bàsicament de Crèdits a llarg termini amb Administracions Públiques (DGRH, Ajuntament de Lluçmajor i Ajuntament de Marratxí).

- Pel que fa a les variacions a l'**Actiu Corrent**:
 - A l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar hi ha un increment percentual del 29 %, originat principalment pel gran augment de la partida Clients empreses del grup (de 3,1 M € a 13,7 M €); factures per prestacions de serveis al Ajuntament de Palma.
 - A la Tresoreria de l'Entitat hi ha una davallada poc significativa, de 660.493 € a l'any 2010 contra 232.035 € a l'any 2011.

- Pel que fa a les variacions al **Patrimoni Net** destacam el següent:
 - Els **Fons propis** han variat d'un any a l'altre un 6,5%. Dits fons presenten un saldo elevat, 33.719.168 € (la majoria correspon a reserves), això es un indicador positiu de la seva situació patrimonial.

- Pel que fa a les variacions a **Passiu No Corrent** destacam el següent:
 - Les Provisions a llarg termini disminueixen en 600.000 € degut a la aportació de l'iva de diferents subvencions rebudes per a l'immobilitzat de l'empresa.
 - Les Deutes a llarg termini disminueixen quasi un 20%, principalment a la partida de Deutes amb Entitats de Crèdit.

- Pel que fa a les variacions a **Passiu Corrent** destacam el següent:
 - Les Deutes a curt termini augmenten un 11%
 - La partida de Deutes amb les entitats de crèdit ha augmentat en 6,5 M €
 - La partida de Altres passius financers davalla de 5,3 M € a 932.000 € aquesta partida incloïa a l'any anterior els Proveïdors per compra d'Immobilitzat a curt termini i el import ha davallat degut a que la clausura de l'abocador de Son Reus es va realitzar a l'any 2010.
 - Comentar, tal com va fer l'Informe d'Intervenció de l'exercici 2010, que dins l'endeutament (llarg i curt termini) hi ha 16.500.000 € que estan a nom d'EMAYA però que paga la CAIB, juntament amb els interessos corresponents, a través de la Direcció General de Recursos Hídrics de la Conselleria de Medi Ambient. Com a conseqüència de la Llei de cànon de sanejament la CAIB ha d'indemnitzar els ajuntaments o empreses que presten el servei de depuració per les inversions que efectuïn en sistemes de depuració. Per tenir dret a la indemnització el beneficiari ha de contractar un préstec amb unes determinades condicions que la CAIB té acordades amb determinades entitats financeres. A la mateixa resolució que aprova la indemnització, la CAIB resol que es farà càrrec de pagar tant els interessos com la devolució de principal.
 - Els Creditors comercials i altres partides a pagar s'incrementen significativament d'un any a l'altre (25 %), des de 30 M € a 38,3 M € Aixó es degut al endarreriment general dels pagaments a proveïdors/creditors per la actual situació econòmica.

- El **capital circulant** (Actiu Corrent menys Passiu Corrent) presenta un dèficit a 31 de desembre del 2011 de 8.197.105 € al mateix nivell que l'any anterior. Aquest dèficit és un indicador negatiu de la solvència de la Entitat a curt termini, ja que implicaria no poder fer front als deutes a vèncer el pròxim exercici amb el disponible existent al mateix període, llevat que, tal com afirmen els administradors de la societat a l'apartat 2f de la memòria, esperen que la generació de fons dels pròxims exercicis permeti anar equilibrant la situació.
- Com a fet posterior al tancament i arran del comentat al paràgraf anterior, s'ha de comentar la promulgació del “Real Decreto-ley 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales”. Aquest Reial Decret ha suposat el pagament a proveïdors en data 31 de maig del 2012 de factures pendents d'abonament anteriors a l'any 2012 per un valor global de 3,8 milions d'euros (398 factures).

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

Compte de Pèrdues i Guanys			
<i>En Euros (€)</i>	2011	2010	
Import net xifra de negocis	78.654.842,05	77.448.242,97	2%
Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu	7.081,47	87.623,73	-92%
Aprovisionaments	-16.556.426,90	-14.451.277,88	15%
Altres ingressos d'explotació	28.908.036,03	36.252.847,77	-20%
Despeses de personal	-67.802.789,66	-73.284.060,59	-7%
Altres despeses d'explotació	-11.146.458,91	-11.358.439,40	-2%
Amortització d'immobilitzat	-12.919.090,65	-12.709.537,96	2%
Imputació de subvencions d'immobilitzat	4.947.129,32	4.680.861,95	6%
Excés de provisions	905.048,42	2.415.921,41	-63%
Resultat per alienacions immobilitzat	-78.557,52	-183.093,90	-57%
Altres resultats	-1.116.626,44	-7.350.038,37	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	3.802.187,21	1.549.049,73	145%
Resultat financer	-1.772.369,62	-940.198,77	89%
RESULTAT DE L'EXERCICI	2.029.817,59	608.850,96	233%

- El Compte de Resultats presenta un benefici, després d'imposts, de 2.209.817,59 € contra d'un benefici a l'any 2010 de 608.850,96 € El resultat d'explotació es positiu per un import de 3.802.187,21 € minvant aquest degut al resultat financer (-1.772.369,62 €) i arribant-se al resultat de l'exercici abans esmentat. Aquesta evolució del resultat d'explotació es molt positiva.
- Dels resultats d'explotació observam que els ingressos totals han davallat un 6% degut a la menor subvenció a la explotació rebuda per part de l'Ajuntament de Palma; en canvi la xifra de negocis augmenta un 2% per tant es un bon indicador de la gestió del servei. En quant a les despeses s'observa un davallament significatiu de la partida de Despeses de Personal, de 73,2 M € a l'any 2010 a 67,8 M € a l'any 2011. Aixó correspon a una reestructuració de la plantilla (disminució de 176 persones d'una any a l'altre). El cost mig per treballador es de 48.556,12 €/any.

A l'Informe de Gestió de les Comptes Anuals 2011 d'EMAYA es resumeix per tipus de servei la evolució dels ingressos d'un any a l'altre. Així doncs, tenim:

INGRESSOS	2011	2010	
servei d'aigüa	41.048.074,70	40.838.025,61	0,5%
servei de clavegueram	9.443.440,64	9.100.808,59	3,8%
servei de recollida de RSU	27.760.687,82	27.236.613,90	1,9%
serveis diversos de neteja	402.638,89	272.794,87	47,6%
	78.654.842,05	77.448.242,97	

Referent al pressupost o estat de previsió d'ingressos i despeses, el resultat d'explotació previst per a l'any 2011 era de -841.905,49 € i el resultat de l'exercici de -2.151.748,58 €. El resultat d'explotació real (3.802.187,21 €), s'ha desviat positivament del pressupostat, així com el resultat de l'exercici que inclou el resultat financer (2.029.109 €) ha millorat significativament del resultat pressupostat.

S'ha de comentar el **PLA DE SANEJAMENT** d'EMAYA aprovat en data 30 de març del 2009 pel Ple Municipal per tal de complir la normativa sobre estabilitat pressupostària (art.24.2 RD 1463/2007 i el "RDLegislativo 2/2007, de 28 de diciembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria"). En dit Pla es descriuen les desviacions produïdes a les despeses, les mesures a realitzar els pròxims anys, i una prospecció de les despeses i ingressos en el futur. S'inclouen els resultats de l'exercici 2008 i es fan unes estimacions de diferents partides comptables per tal de redirigir el resultat negatiu dels anys 2006, 2007 i 2008 cap a un resultat positiu en un marge de 3 anys. Dir d'entrada que el resultat previst per l'any 2011 en el Pla Financer es de -3.746.000,00 €, així el resultat real ha estat millorat considerablement en més de 5.775.817 €

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

	Pla Financer 2011	Real 2011	Desviació	% Desv.
Ingressos d'explotació	120.543.000,00	113.422.137,29	-7.120.862,71	-6%
Despeses d'explotació	122.339.000,00	109.619.950,08	-12.719.049,92	-10%
Resultat d'explotació	-1.796.000,00	3.802.187,21	5.598.187,21	-312%
Resultat financer	-1.950.000,00	-1.772.369,62	177.630,38	-9%
Resultats extraordinaris	0,00	0,00	0,00	-
Resultat del període	-3.746.000,00	2.029.817,59	5.775.817,59	-154%

De l'anàlisi de les desviacions anteriors es pot dir que la millora del resultat real 2011 amb comparació amb el resultat previst al Pla financer es dona per una menor despesa d'explotació (-10%) en major quantia als menors ingressos d'explotació (-6%). Aquesta millora dels resultats hauria de continuar en el temps per tal de que la Entitat no incorregués en un desequilibri econòmic financer.

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

INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA FUNERARIA MUNICIPAL S.A. (EFM) DE L'EXERCICI 2011

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

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

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

Els comptes anuals presentats permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financer de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici de 2.011.

Pel que correspon al balanç de situació cal fer les següents consideracions:

Tal com es diu al informe d'auditoria i a la Nota 7-f de la Memòria, la Societat ha incorporat als seus balanços l'ús del terrenys i edificis dels cementeris municipals segons acord de la Junta de Govern de l'Ajuntament de data 27 de desembre de 2.011, fetes les oportunes valoracions dels bens rebuts i que no comentam i deduïdes les edificacions que ja estaven recollides comptablement per la Societat, resulta un valor pels terrenys de 5.724 milers d'€ L'efecte sobre els estats comptables de la Societat a més d'incrementar el seu immobilitzat material ha estat el canvi de signe i import del seu patrimoni net que d'un valor negatiu de 5.736 milers d'€ al tancament de 2.010 ha passat a positiu de 328 milers d'€ per l'efecte combinat amb els resultats positius d'aquest any a més de reflectir la situació real de la Societat. És evident que els estats comptables de l'Ajuntament també hauran de reflectir aquesta entrega de patrimoni, tal i com s'acordà a la Junta de Govern del 27 de desembre de 2011.

L'informe d'auditoria es fa ressò de que la Societat presenta, a 31 de desembre, un fons de maniobra negatiu de 2.332 milers d'€ Sobre aquest punt cal fer la consideració de que el càlcul s'ha fet en base a la diferència entre l'actiu i passiu corrents però restant del primer el que consideram "Existències i productes acabats de cicle llarg de producció" el que suposa sostreure una magnitud positiva i per un altre part, pel que suposa la inclusió com a passiu corrent els deutes amb "Creditors per arrendament financer" que l'any anterior estaven com Passiu no corrent, el traspàs d'una situació a l'altre està causat per la finalització dels contractes de leasing, si aquets es renegocien la situació serà diferent. Amb tot això, si es recalculàs el fons de maniobra, baix aquests nous supòsits, aquest seria positiu per 543 milers d'€ aproximadament, i estaria en correlació amb el mateix fons de maniobra a final de 2.010 i que era de 469 milers d'€ malgrat la xifra de deutors s'hagi reduït fonamentalment amb empreses del grup o sigui amb el propi Ajuntament.

A la nota 7,g, "Béns en arrendament financer", es diu que el contracte d'arrendament financer del Tanatori de Bon Sossec, finalitzarà el 23 d'agost de 2.012 i la intenció de la

societat és realitzar un nou contracte de la mateixa naturalesa que l'actual, amb el que s'estima que en l'exercici 2.012 es paguin quotes per import de 114 milers d'€

Cal comentar l'increment experimentat per les "Inversions financeres temporals" que han passat de 868 a 1.471 milers d'€ d'un any a l'altre, tal com s'explica a la Nota 8-b de la Memòria per la constitució fonamentalment dels dipòsits per aplicar excedents de tresoreria, és comprensible el tractar d'aprofitar al màxim aquest excedents i això es nota al Compte de Pèrdues i Guanys però no es compren a la vista la Nota 13-c quan diu que la Societat s'ha endarrerit en els seus períodes de pagament a proveïdors, cal fer ressò que la posició de l'Administració actualment és de fer front als seus deutes amb proveïdors como mesura davant l'actual situació econòmica, a data d'aquest informe la societat ha fet front als seus deutes que a 31 de desembre tenia amb els seus proveïdors.

Referent al Passiu just cal comentar que aquest any no s'han donat increments d'endeutament amb entitats de crèdit, tal i com s'ha dit al tractar l'Actiu, és el traspàs de llarg a curt termini dels arrendaments financers el que dóna moviments significatius. La Nota 13 de la Memòria dóna la relació dels préstecs vigents i la previsió per a les amortitzacions previstes per l'any 2.012 es significativa, 2.577 milers d'€ dels que 1.652 milers d'€ són dels arrendaments financers.

A la Nota 18, operacions amb parts vinculades, figura l'Ajuntament com a creditor per 606 milers d'€ i a la vegada com a deutor per altres 120 milers d'€, es tractaria d'establir un acord de compensació per a la majoria del deute. Dins la mateixa línia hem de citar l'acord de la Junta de Govern de 27 de desembre de 2.011 on s'aprovà donar de baixa a la comptabilitat municipal els 2.104 milers d'€ que la Societat deuria a l'Ajuntament en concepte de cost de cessió del solar i urbanització del polígon de Son Valentí i que mai es va registrar.

Pel que fa al Compte de Pèrdues i Guanys cal esmentar que la Societat ha presentat comparativament els exercicis 2.011 i 2.010 però aquest darrer les dades no coincideixen amb les dels comptes aprovats i que integren el Compte General de l'Ajuntament per 2.010, la diferència són els 250 milers d'€ per a la provisió per la sanció imposta per la Comissió Nacional de Defensa de la Competència, comptabilitzada aquest any com esmena d'errada comptable d'exercicis anteriors i llevar una excepció a l'informe d'auditoria.

Ja que totes les institucions que integren el Compte General per a l'any 2.011 anaren amb els pressupostos prorrogats, no es faran comparacions entre les dades reals de despeses o ingressos i els imports que s'haguessin d'haver pressupostat.

Pel que fa als resultats, els beneficis de l'exercici han estat de 590 milers d'€, essent el resultat d'explotació positiu en 885 milers d'€, minvat pel resultat financer que ha estat de 296 milers d'€ negatiu, amb tot això volem senyalar les següents dades:

a) L'import net de la xifra de negocis ha estat inferior en 222 milers d'€ a la registrada l'any anterior, el que suposa un 2,4 % de minva, però inferior a la exercici 2.010 en relació al 2.009 que va esser del 5,70 % i l'Informe de gestió comenta la significativa davallada de les vendes d'unitats d'enterrament.

b) Tal i com s'indica en la Memòria, les despeses de personal han experimentat un increment significatiu del 5,8% respecte a l'exercici anterior amb pràcticament la mateixa plantilla, en aquest sentit la despesa ha estat 234 milers d'€ superior a la del exercici anterior, l'explicació que ens han donat els gestors de la Societat és que bàsicament ha estat per la aplicació de la provisió de premis de jubilació feta l'any 2.010.

c) Els serveis exteriors, a més de la resta de despeses d'explotació han estat 250 milers d'€ inferiors als de l'any anterior, tal i com se detalla a la Nota 17 de la Memòria i a la vista

del compte de resultats, a més d'esser un estalvi, feim observar que la seva relació amb l'import net de la xifra de negocis ha millorat.

El Pla de Sanejament de les empreses municipals va ser aprovat pel Ple municipal dia 30 de març de 2.009. S'hi inclouen diverses mesures com un augment en els ingressos, millora en la recaptació, contenció de despeses i carència en alguns dels préstecs de l'entitat. A la vista dels resultats entenem que s'han millorat, basta dir que per l'any 2011 s'esperava un benefici de 242 milers d'€ quan ha estat de 590 milers d'€

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

La entitat auditada (no) ha presentat al·legacions al present informe.

INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORT S.A. (EMT) DE L'EXERCICI 2011

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 2011 i que han estat presentats pel gerent de la dita empresa.. A data d'avui els comptes encara no han estat aprovats per Junta General d'Accionistes.

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

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

Els comptes anuals presentats permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'empresa, així com els resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici 2011.

Dels comptes anuals hem de destacar el següent:

- El **fons de maniobra** o capital circulant (actiu corrent menys passiu corrent) presenta un dèficit de **-16.525.639 €**, augmentant de manera negativa respecte de l'any anterior un 49%, el que mostra un problema de solvència a curt termini molt important i que es va agreujant amb els anys.

Aquest dèficit és un indicador negatiu de la solvència de la Entitat a curt termini, ja que implica no poder fer front als deutes a vèncer el pròxim exercici amb el disponible existent al mateix període.

A l'any anterior l'Informe de Intervenció ja feia menció a aquest problema e instava a la seva solució.

Comentar així mateix que la partida de Proveïdors amb un saldo total de 12.924.370 € acumula un ajornament superior al termini legal de pagament (Llei 15/2010) per un import de 8.376.014 €. Aquesta xifra hauria de reduir-se el més aviat possible.

- Referent a les partides del **Balanç de Situació**, dins l'Actiu No Corrent es important senyalar la disminució del compte d'immobilitzat material (a l'apartat de elements de transport) amb un 13%, com a conseqüència de les baixes de 105 vehicles de transport col·lectius per valor de 20,7 milions d'euros i amortitzats en 17,2 milions d'euros; aquest vehicles es segueixen utilitzant però al formar part d'una prorroga d'un contracte de leasing, s'ha considerat un arrendament operatiu la despesa en l'arrendament d'aquest vehicles (abans considerat un arrendament financer, o sigui figurava a l'Immobilitzat del Balanç de Situació). A l'Actiu Corrent figura a l'epígraf d'Actius mantinguts per a la venda un solar al Polígon de Son Castelló valorat en 955.868 € encara pendent de vendre's. Per altre part també s'ha de comentar el gran increment de l'epígraf de Deutors Comercials d'un any a l'altre (de 2,7 a 7 milions d'euros) bàsicament per el deute de 3.5 milions d'€ de l'Ajuntament de Palma com a part de la Subvenció al Transport públic pendent d'abonar a la EMT.

Així per tant l'**Actiu** del Balanç de Situació queda de la següent manera:

<i>En Euros (€)</i>	2011	2010	
ACTIU NO CORRENT	26.719.166,00	30.732.649,00	-13%
ACTIU CORRENT	8.568.882,00	4.476.987,00	91%
TOTAL ACTIU	35.288.048,00	35.209.636,00	0%

La baixada de l'Actiu No Corrent compensa l'increment de l'Actiu Corrent i el saldo global es manté al mateix import que l'any anterior (35.2 milions d'Euros).

- En quant al **Passiu** del Balanç de Situació, el Patrimoni Net empitjora un 215% respecte a l'any anterior (de 3,3 M € a -3.8 M €), degut principalment al resultat negatiu de l'exercici 2010 (5,5 M €) i al propi resultat negatiu de l'exercici 2011 (6,6 M €). A l'epígraf del Passiu No Corrent, els deutes a llarg termini minven respecte a l'any anterior (un 13%), per contra el Passiu Corrent (obligacions a vèncer en el curt termini) ha augmentat un 61%, quantitat bastant considerable (10 M €). Analitzant aquesta partida, el mes remarcable es l'augment de 5.8 M€ del proveïdor Aplicaciones y Sistemas Integrales de Transporte, degut a la falta de liquiditat a final d'any. I per altre part remarcar que els Deutes amb l'Administració Pública han augment de 1,6 a 4,5 M €

per l'ajornament de les cuotes d'IRPF i de la Seguretat Social dels darrers mesos de l'any.

Així per tant el **Passiu** del Balanç de Situació queda de la següent manera:

<i>En Euros (€)</i>	2011	2010	
PATRIMONI NET	-3.891.562,00	3.394.481,00	-215%
PASSIU NO CORRENT	14.085.088,00	16.262.941,00	-13%
PASSIU CORRENT	25.094.521,00	15.552.214,00	61%
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	35.288.047,00	35.209.636,00	0%

Des d'aquesta Intervenció fem fa una crida d'atenció al fet que el Patrimoni Net de la Societat sigui negatiu, juntament amb el dèficit de Circulant de 16.5 M d'€ per tal s'han d'adoptar mesures urgents de restabliment de l'equilibri patrimonial ja que aquesta situació patrimonial fa que la Societat es trobi en el supòsit de dissolució de l'article 363 d'ela Llei de Societats de Capital. Aquesta situació també es comentada a l'Informe dels Auditors externs de les Comptes Anuals 2011.

- Pel que fa al **Compte de Pèrdues i Guanys**, el resultat global de l'exercici ha estat de -6.663.450 € (pèrdues) en front dels -5.566.223 € de l'exercici anterior, i el d'exploació de -5.871.663 € en front dels -4.194.077 € de l'any 2010 com a conseqüència, principalment, de l'increment de les despeses en aprovisionaments (1.4 M€ gran augment dels cost en combustibles –un 24%-), serveis exteriors (1,2 M€ degut a l'increment de la despesa en Arrendaments (es considera un arrendament operatiu de 105 autobusos que estaven en prorroga de l'arrendament financer amb ASISTSA; aquesta pujada es contraresta amb una davallada de les despeses d'amortització), i del personal (1 M€). El resultat financer ha millorat respecte a l'any anterior i dona un total any de -800.000 euros (pèrdua) .
- Respecte als Ingressos per prestació de serveis (xifra de negocis) no han variat significativament d'un any a l'altre (22,5 M€).
- La entitat ha rebut per part de l'Ajuntament una subvenció a la explotació de 23,4 M € el mateix import que a l'any 2010. Per altra part a l'any 2011 no ha rebut cap subvenció de capital per a la compra d'autobusos, els anys anteriors rebia entre 2 i 4 milions d'euros per aquest concepte.

Així per tant el **Compte de Pèrdues i Guanys** queda de la següent manera:

Compte de Pèrdues i Guanys			
<i>En Euros (€)</i>	2011	2010	
Import net xifra de negocis	22.566.592,00	22.539.253,00	0%
Aprovisionaments	-7.773.580,00	-6.322.066,00	23%
Altres ingressos d'explotació	24.974.121,00	24.775.435,00	1%
Despeses de personal	-32.350.773,00	-31.388.344,00	3%
Altres despeses d'explotació	-9.885.667,00	-8.708.637,00	14%
Amortització d'immobilitzat	-4.075.718,00	-5.498.436,00	-26%
Imputació de subvencions d'immobilitzat	699.165,00	714.667,00	-2%
Resultat per alienacions immobilitzat	-25.804,00	-636.158,00	-96%
Altres resultats	0,00	330.208,00	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-5.871.664,00	-4.194.078,00	40%
Resultat financer	-791.787,00	-1.372.145,00	-42%
RESULTAT DE L'EXERCICI	-6.663.451,00	-5.566.223,00	20%

- Respecte a les xifres **pressupostades** per l'exercici, pel que fa als ingressos d'explotació hi ha hagut una desviació negativa de 900.000 € (-1,9%), per contra les despeses reals han augmentat un 5% sobre les pressupostades, tot això fa que el resultat de explotació real (-5.871.664 €) hagi diferit bastant del resultat pressupostat (-2.452.044 €). Tornem a reiterar, tal com varem fer a l'Informe de Intervenció de l'any anterior que es molt recomanable fer unes previsions més ajustades del Compte de Pèrdues i Guanys fer tal de poder preveure dificultats futures i prendre decisions en front de resultats tan adversos.
- Analitzant l'**Informe de Gestió** l'increment, tant de kilòmetres com de viatges efectuats i viatgers, ha estat al voltant d'un 1,3% respecte a l'any anterior. El manteniment del preu de les tarifes juntament amb una millora tecnològica de la flota d'autobusos i de la qualitat del servei fa que les pèrdues originades pel servei cada any siguin més elevades. A la Memòria de les Comptes Anuals, al punt 26, s'informa que la Societat esta duent a terme una política de reducció de les despeses d'estructura i funcionament per tal de aconseguir un reequilibri patrimonial. Des d'aquesta Intervenció volem incidir en la necessitat de aconseguir un resultat d'explotació positiu i el que veiem any rere any es un resultat negatiu que es va incrementant exponencialment. Si al resultat d'explotació (-5.8 M€) li deduïm la subvenció que rep la societat de part de l'Ajuntament per fer front a la gestió del servei (23,4 M€) el dèficit del servei seria de quasi 30 milions d'euros a l'any.

- Segons la normativa d'estabilitat pressupostària, l'empresa venia obligada a elaborar un **Pla de Sanejament** per corregir el desequilibri dels comptes anuals del 2007. Dit Pla de Sanejament va ser aprovat pel Ple municipal dia 30 de març de 2009. A l'Informe de l'Interventor sobre les Comptes Anuals 2009 es va indicar que, al presentar pèrdues no contemplades a l'esmentat Pla, la Entitat havia de acompanyar a la aprovació dels Comptes un document de mesures correctores i aprovar amb posterioritat (3 mesos des de l'aprovació dels comptes anuals), per Ple un nou Pla de viabilitat o sanejament (art.22 i següents RLEP). S'adjunta seguidament l'esmentat article.

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

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

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

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

La Entitat no ha complert amb aquesta obligació a l'any 2009 ni a l'any 2010, per tant se li requereix el seu compliment amb l'aprovació dels Comptes Anuals 2011.

- Analitzant el **Pla de Sanejament** per a l'exercici 2011, a aquest es preveia un resultat positiu de l'exercici de 9.000 € per tant això suposa una desviació entre el resultat real i el pressupostat al Pla de Sanejament de més de 6 milions d'euros. Aquesta desviació es produeix als ingressos (un 10,5% menys dels previstos, 5,7 M€), en canvi les despeses s'ajusten a les contingudes al Pla.

La Empresa Municipal de Transports de Palma de Mallorca (EMT) esta classificada, a efectes de la Llei 18/2001 **d'Estabilitat Pressupostaria**, dins del sector de Societats no Financeres (productor de mercat), per tant li es d'aplicació l'art.4.2 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 (RD 1463/2007, de 2 de novembre). Cal comentar que analitzant la situació dels ingressos dels darrers anys de la EMT, els ingressos per vendes (xifra negocis) estan per davall del 50% del total de costos d'exploració. Convindria replantejar la seva classificació segons la Llei 18/2001.

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

Art. 4. Instrumentación del principio de estabilidad presupuestaria.

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

- Com a fet posterior al tancament s'ha de comentar la promulgació del "**Real Decreto-ley 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales**". Aquest Reial Decret ha suposat el pagament a proveïdors en data 31 de maig del 2012 de factures pendents d'abonament anteriors a l'any 2012 per un valor global de 8,7 milions d'euros (87 factures).
- A data d'aquest Informe s'ha rebut per part de la EMT document amb les **mesures** per a **corregir el desequilibri** patrimonial de la empresa a l'any 2012, aquestes mesures són entre altres les següents: increment de tarifes, renegociació de contractes de renting dels elements de transport, reducció de la flota, optimització dels serveis, reducció dels costos de personal amb la elaboració d'un nou conveni col·lectiu, etc.

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

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

**INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA SOCIETAT
MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES DE PALMA S.A. (SMAP) DE
L'EXERCICI 2011**

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 2011 i que han estat presentats pel gerent de la dita empresa.

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

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

Els comptes anuals presentats permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financer de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici 2011.

L'11 d'octubre de 2011 la societat compra el 100% de participacions que l'Ajuntament de Palma posseeix de l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma, operació quantificada en 12.000.000 € pendents de pagament a l'Ajuntament de Palma a data 31 de desembre 2011. Amb data 29 de setembre s'aprova en Consell d'Administració la fusió per absorció de ambdues empreses, la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma amb l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma S.A. (EMOP), amb efectes comptables de 1 de gener de 2011, per la qual s'assumeixen totes les seves posicions, drets i obligacions. La Societat resultant es denomina SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES S.A.U.

Per aquest motiu els comptes anuals de l'any 2011 no són comparables amb l'any anterior, 2010.

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

Balanç de Situació			
	2011	2010	
ACTIU NO CORRENT	84.755.306,96	88.847.700,16	-5%
ACTIU CORRENT	71.748.252,78	71.059.444,53	1%
TOTAL ACTIU	156.503.559,74	159.907.144,69	-2%
PATRIMONI NET	7.586.638,18	19.288.284,49	-61%
PASSIU NO CORRENT	74.968.683,65	71.033.958,34	6%
PASSIU CORRENT	73.948.237,91	69.584.901,86	6%
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	156.503.559,74	159.907.144,69	-2%

Per fer aquest anàlisi comparatiu amb l'any 2010 hem fusionat els balanços de situació de ambdues empreses a 31 desembre del 2010, tal com figura a la pàgina 45 de la Memòria.

- En referència a l'anàlisi de les gran magnituds econòmiques que conformen el Balanç de Situació no hi ha res remarcable a comentar. Les variacions d'un any a l'altre són poc significatives. L'epígraf del Patrimoni Net no es pot comparar d'un any a l'altre degut a la fusió per absorció; si s'ha de comentar l'increment del Passiu per quasi 8,2 M € ja que el deute de la compra d'accions esta pendent de pagament a l'Ajuntament de Palma. La Memòria de les Comptes Anuals explica, clarifica i detalla correctament la situació economico-patrimonial de la empresa, no trobem necessari donar més explicacions de les contingudes a dita Memòria a aquest informe.
- El fons de maniobra (Actiu Corrent menys Passiu Corrent) passa a ser negatiu per valor de -2.199.985,13 €, aquest import representa un 3% del passiu corrent, per tant malgrat sigui una variable de caire negatiu no es pot preveure gran problemes de solvència a curt termini per a la empresa.

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

	Real 2011	Real 2010	Difer.	% Dif.
1 Import net xifra de negocis	12.535.162,92	9.620.332,45	2.914.830,47	30,3%
2 Variació d'existències productes acabats i en curs	-509.361,07	8.680.280,68	-9.189.641,75	-105,9%
4 Aprovisionaments	-7.474.288,53	-13.837.669,66	6.363.381,13	-46,0%
5 Altres ingressos d'explotació	2.813.858,37	2.824.791,53	-10.933,16	-0,4%
6 Despeses de personal	-1.665.767,46	-1.528.665,04	-137.102,42	9,0%
7 Altres despeses d'explotació	-1.931.506,91	-2.002.779,29	71.272,38	-3,6%
8 Amortització d'immobilitzat	-2.359.641,96	-1.871.577,14	-488.064,82	26,1%
9 Imputació de subvencions d'immobilitzat	138.531,31	188.729,27	-50.197,96	-26,6%

11	Resultat per alienacions immobilitzat	-10.850,48	9.490,88	-20.341,36	-214,3%
13	Altres resultats	-24.594,91	-2.881,19	-21.713,72	753,6%
	RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	1.511.541,28	2.080.052,49	-568.511,21	-27,3%
	Resultat financer	-1.879.179,51	-1.786.003,51	-93.176,00	5,2%
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-367.638,23	294.048,98	-661.687,21	-225,0%
	INGRESOS TOTALS	14.967.341,05	21.323.624,81	-6.356.283,76	-29,81%
	DESPESES TOTALS	-13.455.799,77	-19.243.572,32	5.787.772,55	-30,08%
		1.511.541,28	2.080.052,49		

- El Compte de Resultats presenta una pèrdua, abans d'imposts, de -367.638,23 € A l'any 2010, agregant els resultats de l'EMOP i del antic SMAP, va donar un resultat positiu de 294.048,98 € Aquesta minva dels resultats es deu fonamentalment a les partides d'altres despeses d'explotació (Costos de la Bicipalma), amortització de l'immobilitzat (increment de la dotació d'amortització de Son Fusteret), de personal (pagament de despeses d'acomiadament) i de despeses financeres (renovacions pòlisses de crèdit amb pitjors condicions econòmiques).
- El resultat d'explotació és positiu per un import de 1.511.541,286 € minvant l'obtingut l'any 2010 (que va ser de 2.080.052,49 €).
- Tal com es pot observar al Compte de Pèrdues i Guanys, els punt 1 a 4 varien significativament individualment, però globalment només varien un 2%; la explicació d'aquestes variacions es que a l'any 2011 ha hagut menys certificacions d'obra en comparació amb l'any anterior.

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

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

Els auditors externs de l'empresa (MGI Audicon&Partners S.L.P.), han realitzat una auditoria de compliment de normativa laboral, de contractació i fiscal. Només s'han trobat deficiències a l'àrea laboral, en referència als contractes d'obra i servei; els requisits d'aquests tipus de contractes es que tinguin per objecte la realització d'una obra o servei determinat i limitat en el temps, i no per a funcions habituals u ordinàries de l'empresa contractant.

ALTRES ENTITATS

L'Ajuntament de Palma participa en les següents entitats:

Entitat	CIF
Fundació Santuari de Lluc	G07591407
Fundació Art a la Seu de Mallorca	G57152647
Fundació Camilo José Cela "Marqués de Hiria Flavia"	G15119456
Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani	G57223992
Fundación Juegos Mundiales Universitarios (Universiada)	G07701923
Fundació Pública de les Balears per a la Música	Q5557003J
ConSORCI del Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	Q5856181B
ConSORCI per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	P5790003G
ConSORCI Centre Balears Europa	Q5755001D
ConSORCI Museu del Castell de Sant Carles	Q5750019A
ConSORCI Parc de les Estacions	Q5750020I
ConSORCI Mirall Palma Eixample	P5790006J
ConSORCI Protecció i Acollida de Disminuïts Psíquics Profunds de Balears	Q5755006C
ConSORCI Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació al Desenvolupament	G5755011C
ConSORCI Palma Habitatge (Palma XXI), (dissolt a 31/12/2011)	G57335341
ConSORCI Aigües de la Badia de Palma	S0700047D
ConSORCI per a la construcció del Velòdrom de Palma	Q0700505A
ConSORCI Urbanístic Platja de Palma	S0700047D
Palau de Congressos de Palma, S.A.	A57300998
Carn Illa, S. A.	A57032732

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 part per altres entitats públiques. A continuació mostrem resum de l'import total del capitat pendent d'amortitzar (assumible per l'Ajuntament i/o per altres Entitats) d'aquests quatre consorcis a 31 desembre 2011:

CONSORCI RIBA	21.047.590,90 €
CONSORCI PARC DE LES ESTACIONS	3.047.855,94 €
CONSORCI EIXAMPLE	19.391.039,39 €
CONSORCI MUSEU D'ART MODERN I CONTEMPORANI	3.665.617,58 €
	47.152.103,81 €

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

a) ConSORCI RIBA

Aquest Consorci ha finalitzat l'exercici amb un resultat pressupostari ajustat de -581.662,66€ i un romanent de tresoreria ajustat de -273.363,00€ El resultat econòmic patrimonial ha estat de 4.542.118,71€

L'immobilitzat del Consorci ascendeix a 61.130.186,90€ D'aquest import, el 93% pertany a Infraestructures i béns destinats a l'ús general, per projectes de rehabilitació, els ja finalitzats s'haurien de donar de baixa amb la contrapartida "Patrimoni destinat a l'Ús General", tal com indica l'ICAL. Així mateix pensem es necessari que al punt 5 de la Memòria es mostres un resum per projectes detallant aquest import.

b) Consorci PARC DE LES ESTACIONS

Aquest Consorci ha finalitzat l'exercici amb un resultat pressupostari ajustat de -40.368,46€i un romanent de tresoreria ajustat de 55.646,14€

c) Consorci MIRALL PALMA EIXAMPLE

Aquest Consorci ha registrat un resultat pressupostari ajustat de 105,19€i un romanent de tresoreria ajustat de 98.259,57€

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

Aquest Consorci ha finalitzat l'exercici amb un resultat pressupostari de -4.036,09€i un romanent de tresoreria ajustat de 259.160,67€

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 Entitat va registrar unes pèrdues de 735.937,93€ l'any 2011, en línia con les pèrdues d'anys anteriors; deixant el Patrimoni Net en un import negatiu per valor de 1.370.701,89€ Aquestes xifres negatives continuades al llarg dels darrers anys fan que la Junta de General de l'empresa aprovés el 18-04-2012 la liquidació i dissolució de Carn Illa S.A., així per tant a l'any 2012 no hi haurà servei d'escorxador municipal a la ciutat de Palma.

CONSORCI PER A LA MÚSICA DE LES BALEARS

Aquest Consorci ha registrat uns resultats negatius durant l'exercici 2011 de 367.191,12€, amb un patrimoni net també negatiu de 1.280.293,46€ Aquestes xifres i l'anàlisi del seus comptes anuals indiquen una molt delicada situació financera d'aquesta Entitat. També hem de dir que la informació no es presenta d'acord a la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local aprovada O.M. de 23 de novembre de 2004, aplicable segons els seus estatuts.

CONSORCI PER A LA CONSTRUCCIÓ DEL VELÓDROM

Sobre aquest Consorci no podem valorar les seves comptes de l'any 2011 ja que, malgrat s'han reclamat al Consorci no les hem rebudes a data de formular aquest informe.

PALAU DE CONGRESSOS S.A.

El Palau de Congressos presenta un resultat de l'exercici negatiu per 479.185,72€ amb tot això el seu patrimoni net és positiu amb 35.245.597,23€, aquesta xifra ha augmentat considerablement en relació a l'any 2010, degut a un major reconeixement de subvencions rebudes. Els fons de maniobra presenta un resultat negatiu per valor de 10.724.000€

Palma de Mallorca, de 2013

L'Interventor

Juan Cañellas Vich