

## INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'EXERCICI 2012

Conclòs el treball de comptabilitat, liquidació i tancament de l'exercici pressupostari 2012 i confeccionats els estats que componen el Compte General de la Entitat Local corresponent al citat exercici, després d'una comprovació i anàlisi detallat i de completar la documentació exigida per la normativa vigent,

Un cop aprovada la liquidació pressupostària de l'exercici anterior de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, el Departament d'Intervenció de conformitat amb el que s'estableix a l'article 200.1 del Text Refús de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i a la Regla 100.1 de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, emet el present informe, preceptiu, a efectes de retre l'esmentat compte pel President de la Corporació davant la Comissió Especial de Comptes per al seu estudi i dictamen i posterior aprovació, en el seu cas, pel Ple de la Corporació,

### INFORME

#### **PRIMER. LEGISLACIÓ APLICABLE:**

- Art. 22.2 e) i 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
- Art. 208 a 212 del Text Refús de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març.
- Art. 119.3 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Les Regles 97 i següents de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.
- Resolució de 28 de juliol de 2006, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es recomana un format normalitzat del compte general de les entitats locals en suport informàtic que en faciliti la seva rendició.
- Resolució de 30 de març de 2007, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la que es fa públic l'Acord del Ple, de 29 de març de 2007, que aprova la Instrucció que regula el format del Compte General de les Entitats Locals en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la rendició de comptes.

#### **SEGON. OBJECTE DE L'INFORME:**

El Compte General no es limita a ser l'instrument que tenen les Entitats Locals per complir aquesta obligació formal de rendir comptes, sinó que constitueix el mecanisme que posa de manifest la gestió realitzada als aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari; és a dir, és l'instrument que permet a la Corporació i als administrats conèixer que s'ha fet durant un exercici pressupostari, permet controlar l'ús i destinació que s'ha donat a un volum més o menys important de fons públics; és, en definitiva, un mecanisme de control.

#### **TERCER. CONTINGUT DEL COMPTE GENERAL:**

El Compte General de les Entitats Locals estarà integrat per:

- El de la pròpia Entitat Ajuntament de Palma.
- El dels seus Organismes Autònoms.
  - Institut Municipal de l'Esport
  - Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants
  - Patronat Municipal de l'Habitatge
  - Institut Municipal d'Innovació
  - Agència de desenvolupament local de l'Ajuntament de Palma (Palmactiva)



- 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
- Els de les Societats Mercantils de capital íntegrament de la seva propietat.
  - 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 documents que conformen el Compte General de l'Entitat i el del seus Organismes Autònoms son els exigits per la normativa vigent, segons el detall i el contingut que s' senyala a continuació:

- a) El Balanç.
- b) El Compte del resulta econòmic-patrimonial.
- c) L'Estat de Liquidació del Pressupost.
- d) La Memòria
- e) Actes d'arqueig de les existències en Caixa referides a fi d'exercici.
- f) Certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents a final d'any i conciliacions.
- g) Memòria justificativa de costos i rendiment dels serveis públics

L'article 211 del TRLHL indica que els municipis amb més de 50.000 habitants acompanyaran al Compte General una Memòria justificativa del grau de compliment dels objectius programats, amb indicació dels previstos i assolits i els seu cost. Aquesta Memòria no s'ha elaborat degut a la manca d'un sistema de pressupostació per objectius e indicadors, així com els seus mecanismes de seguiment i d'anàlisi dels seus costos.

Els documents que conformen el Compte General de 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 cal)

#### **QUINT. PROCEDIMENT DE RENDICIÓ I APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL.**

Es el següent:

**A.** De conformitat amb l'article 212.2 del Text Refús de la Llei Reguladora de las Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, el Compte General es farà per la Intervenció.

D'acord amb els los art. 21.1.f) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de las Bases del Règim Local y 212.1 del Text Refús de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, correspon al President de l' Entitat Local rendir els comptes, per la qual cosa el Batle sotmetrà el Compte General, amb tots els seus justificants i Annexes, a informe de la Comissió Especial de Comptes, sempre abans de l'1 de juny.

De la mateixa manera es defineix a les Regles 102 y 103 de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat, com comptadonants els titulars de les entitats i òrgans subjectes a l'obligació de rendir comptes i en tot cas, el President de l'Entitat Local.

**B.** El Compte General amb l'informe de la Comissió Especial de Comptes serà exposat al públic per un termini de quinze dies, durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. La Comissió Especial de Comptes les examinarà i un cop practicades les comprovacions que estimi necessàries, emetrà nou informe.

**C.** Acompanyat dels informes de la Comissió Especial i de totes les reclamacions i objeccions formulades, el Compte General se sotmetrà al Ple de la Corporació perquè, en el seu cas, pugui ser aprovat abans de l'1 d'octubre.

**D.** El Compte General degudament aprovat es remetrà al Tribunal de Comptes amb la documentació senyalada als apartats anteriors.



## SEXT. ANALISI DEL CONTINGUT DE LES COMPTES ANUALS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA.

### 1. Questions operatives

Reiterem les àrees que a al nostre parer l'Ajuntament hauria de millorar, tant la seva implantació mitjançant sistemes informàtics com el seu procediment de control:

- La gestió i control de l'IVA
- Els inventaris de béns immobles i la correcta codificació comptable.
- El finançament afectat.
- Els projectes de despesa.
- L'estat del deute.

La informació continguda a la Memòria respecte al finançament afectat, projectes de despesa i estat del deute no s'ha pogut obtenir del sistema comptable Sicalwin, degut a la manca d'implantació d'aquests mòduls, per tant s'ha confeccionat de forma manual per aquesta Intervenció.

### 2. Informació derivada de la liquidació pressupostària

El resultat pressupostari de l'exercici 2012 ha estat de 68.121.764,73 euros, amb els ajustos de inversions amb finançament afectat dona un resultat pressupostari ajustat de 78.081.336,07 euros.

El Pressupost d'Ingressos (Drets Reconeguts Nets) s'ha executat en un 82% respecte a les previsions definitives, les partides que més diferència negativa han tingut respecte al pressupostat han estat les de subvenció de la CAIB per Son 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 €).

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

Referent al romanent de tresoreria (fons líquids més drets pendents de cobrament menys obligacions pendents de pagament) el saldo ha estat de 91.333.440,86 euros. Aquest import s'ha minorat en 63 milions pels saldos de dubtós cobrament i l'excés de finançament afectat, donat un Romanent de tresoreria per a despeses generals de 27.683.757,28 euros.

Respecte a la execució pressupostària no entrem a analitzar-la ja que a l'informe d'intervenció annex a la aprovació de la liquidació del pressupost ja es va informar.

### 3. Informació derivada de la comptabilitat financera

#### Balanc de Situació

ACTIU	2012	2011	Diferencia	
IMMOBILITZAT	627.532.832,66	617.339.748,16	10.193.084,50	1,65%
ACTIU CIRCULANT	218.351.621,83	196.279.430,47	22.072.191,36	11,25%
<b>PASSIU</b>				
FONS PROPIS	286.646.726,97	312.564.371,30	-25.917.644,33	-8,29%
PROV.PER A RISCOS I PER A DESPESES	4.132.917,55	4.700.776,05	-567.858,50	-12,08%
CREDITORS A LLARG TERMINI	327.232.700,06	242.496.379,34	84.736.320,72	34,94%
CREDITORS A CURT TERMINI	227.872.109,91	253.857.651,94	-25.985.542,03	-10,24%

Comentaris respecte al **Balanc de Situació**:

#### ACTIU

- L'Immobilitzat pràcticament no presenta cap variació de l'any 2011 al 2012.
- L'Actiu Circulant augmenta un 11,25% bàsicament motivat per un increment de 7 M € a la tresoreria i un increment de 18 M € dels deutors pressupostaris. L'increment dels deutes de la ATIB (a cobrar per l'Ajuntament), de 66 M € any 2011 a 97 M € any 2012 provoquen aquest augment dels deutors.

#### PASSIU

- Els fons propis baixen en 25 M €, degut al resultat negatiu del compte de pèrdues i guanys de l'any 2011 (fou de -62M€) que ha fet minvar molt d'un any a l'altre els fons propis.
- L'epígraf del patrimoni es negatiu (-35M€) degut al traspàs de totes dels inversions destinades a l'ús general una vegada finalitzades se donen de baixa contra Patrimoni.



- Creditors a llarg termini, augmenten un 35% respecte a l'any 2011, degut al RDL 4-2012 Mecanisme de pagament a proveïdors (l'Ajuntament va endeutar-se per aprox 100 M€).

#### FONS DE MANIOBRA

→ Expressa la solvència de la Entitat a curt termini, s'obté per diferència entre els deutors a curt termini (a cobrar) menys creditors a curt termini (a pagar):

ACTIU	2012	2011
ACTIU CIRCULANT	218.351.621,83	196.279.430,47
CREDITORS A CURT TERMINI	227.872.109,91	253.857.651,94
<b>Fons de maniobra</b>	<b>-9.520.488,08</b>	<b>-57.578.221,47</b>
<b>Ràtio</b>	<b>0,96</b>	<b>0,77</b>

Aquest ràtio, malgrat es negatiu (vol dir que de 1 euro que hem de pagar a l'any que ve només cobraríem 0,96 cèntims) ha millorat considerablement en relació a l'exercici '2011; això es degut al mecanisme de pagament a proveïdors del MEH (RDL 4-2012) que va proporcionar líquides a la entitat, per contra es varen incrementar els creditors a llarg termini (deute bancari a 10 anys).

### Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

INGRESSOS	2012	2011	Diferència	
Vendes i prestacions de serveis	628.747,49	524.935,47	103.812,02	19,78%
Ingressos de gestió ordinària	264.901.489,88	241.622.024,53	23.279.465,35	9,63%
Altres ingressos de gestió ordinària	29.503.156,35	27.584.218,01	1.918.938,34	6,96%
Transferències i subvencions	92.685.369,04	63.987.780,78	28.697.588,26	44,85%
Guanys i ingressos extraordinaris	2.211.063,88	10.628.483,22	-8.417.419,34	-79,20%
	<b>389.929.826,64</b>	<b>344.347.442,01</b>	<b>45.582.384,63</b>	<b>13,24%</b>
DESPESES				
Despeses de funcionam.dels serveis i prestac.socials	247.892.503,51	266.655.562,99	-18.763.059,48	-7,04%
Transferències i subvencions	135.753.440,69	111.575.667,62	24.177.773,07	21,67%
Pèrdues i despeses extraordinàries	29.731.569,85	28.929.209,79	802.360,06	2,77%
	<b>413.377.514,05</b>	<b>407.160.440,40</b>	<b>6.217.073,65</b>	<b>1,53%</b>
<b>Resultat econòmic patrimonial</b>	<b>-23.447.687,41</b>	<b>-62.812.998,39</b>	<b>39.365.310,98</b>	<b>-62,67%</b>

Comentaris respecte al **Compte del Resultat Econòmic Patrimonial**:

#### INGRESSOS

Els ingressos augmenten un 13% respecte a l'any anterior, degut a l'increment dels ingressos de gestió ordinària (increment IBI i TIRSU) i l'increment de les subvencions rebudes (major aportació tributs estatals i major ingrés per llei de capitalitat).

#### DESPESES

En quant a les despeses, aquestes es mantenen pràcticament al mateix nivell que a l'any anterior a nivell global, però analitzant segons tipus de despesa minven considerablement les de funcionament dels serveis (despesa en personal i despeses de gestió corrent) i augmenten les transferències i subvencions donades (bàsicament per l'assumpció del deute bancari dels Consorci-veure punt 6-)

#### Assentaments directes mes significatius:

- Periodificació interessos préstecs bancàries (meritats i no vençuts)
- Reclassificació quotes préstecs de llarg a curt termini
- Reclassificacions comptables per correcta imputació a les comptes del PGCP
- Assumpció deute Consorci (Mirall, Estacions, Museu), incrementa el passiu a llarg termini (deute bancari) en aprox. 15,3 M €, per contra suposa una despesa en subvencions de capital.
- Eliminació provisió FCC pista Velòdrom, ingrés per excés provisió de 0.8M € (aquest deute l'assumeix directament la Fundació Universiada)
- Dotacions amortització de l'immobilitzat (4,5 M €)
- Ajust com a major ingressos el PIE 2008 i 2009 (5M), contra disminució del deute per aquest concepte.



- Baixa de diversos immobles i traspàs a Patrimoni donat en adscripció (3.5M€), Quarter Intendència i Edifici Sa Gerreria (adscriu a Palmactiva).
- Ajust provisions per depreciació de valors negociables (s'aprovisiona cada any la depreciació de les entitats municipals). Ha suposat un ingrés per excés de provisió de 4,3 M€; degut als millors resultats de la EMT (fons propis positius).
- Baixa accions de Carn Illa S.A. (disminució inversions financeres en 0,7M€)
- Dissolució i traspàs dels seus actius del Patronat Mpal d'Il·luminació Ornamental (increment 1.1 M€ immobilitzat material contra fons propis)
- Baixes de actius de l'immobilitzat segons relació remesa pel Dpt.Patrimoni, pèrdua de 1 M€.
- Alta de actius d'immobilitzat (terrenys) per expropiacions ja ocupades i encara no reflectides al pressupost (1.3 M€) contra creditors a curt i llarg termini (deute no bancària)
- Comptabilització hores extres del personal no imputades al pressupost però si meritades (0,6 €)

#### 4. Immobilitzat

L'Ajuntament compleix amb la legalitat vigent i comptabilitza la dotació a la amortització dels seus elements d'immobilitzat. 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. Ara per ara l'entitat disposa d'un inventari comptable en format excel amb el detall any per any i element per element de tot aquell immobilitzat enregistrat al grup 2 del PGCP (Immobilitzat).

- Aplicatiu SAP Departament Patrimoni. 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.

- Adscripció i cessió d'immobles. 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 regularitzin aquests actius.

- Coordinació departaments. Per millorar la informació sobre l'immobilitzat continguda a la comptabilitat municipal, es aconsellable millorar la coordinació i el subministrament d'informació que afecti a aquests tipus de bens entre les àrees, departaments i organismes autònoms de l'Ajuntament.

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

- Façana Marítima. Per la importància que té l'operació de la urbanització de la Façana Marítima considerem convenient donar un resum (a data 31 de desembre del 2012) 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	36.837.104,89€
2014-Infraestruct.i béns ús gral. Façana Marítima	44.327.808,57€

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 39.679.901,02 € (ingressos per quotes d'urbanització, econòmica 39610).

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

#### 5. 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 17.624.661,00 € a 31 de desembre del 2012.

El Ple de l'Ajuntament a l'any 2011 va aprovar la venda del 100% dels valors que el pròpia Ajuntament posseïa de l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma S.A. (EMOP) a la l'empresa municipal SMAP (Societat Mpal d'Aparcaments de Palma S.A.). 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 2012 encara està pendent de cobrament.

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
<b>TOTAL</b>	<b>18.965.690,85</b>

A l'any 2012 s'ha dissolt la empresa Carn Illa, per tant s'han donat de baixa comptablement tant els valors de renda fixa com la seva provisió (això ha suposat una pèrdua de 758.306,00€)

Referent a les provisions per depreciació de valors financers hi ha un saldo de 1.423.422,00€ que correspon als valors de la EMT, degut a les seves pèrdues acumulades.

## 6. Endeutament

- Deute bancari

El total de deute bancari a 31 de desembre del 2012 ascendeix a 290.668.961,24 euros. Durant l'any 2012 s'ha donat d'alta (creacions) deute per import de 118.327.454,27 (veure apartat RDL 4-2012 i Consorcis) i s'ha amortitzat deute (disminucions) per import de 26.214.289,68 euros.

- RDL 4/2012

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 agament 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
<b>Total general</b>	<b>101.081.467,95</b>



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.

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 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.

- Consortis Palma Mirall Eixample, Parc de les Estacions i Museu d'Art Modern i Contemporani.

Per acord plenari de data 25 d'octubre de 2012 es va acordar iniciar tràmits per deixar de formar part d'aquest Consortis i assumir directament el deute municipal associats a aquestes entitats. Aquest deute bancari a 31-dic-2012 era el següent:

C.Mirall Palma Eixample	12.504.770,88 euros
C.Parc de les Estacions	1.878.162,88 euros
C.Museu d'Art Modern i Contemporani	2.863.052,50 euros

Per aquest motiu el quadre inclòs a la Memòria de l'Estat del Deute inclou 17.245.986,26 € de "Creacions" de deute a l'any 2012, s'ha de matisar que no es tracta de nova creació de deute sinó de canvi de forma de comptabilització.

- Interessos de deute

Durant l'any 2012 s'han meritat un total de 11.143.076,07 euros corresponents als interessos dels préstecs que conformen l'estat del deute bancari.

- Deute no bancari

Dins l'apartat de deute no bancari a càrrec de l'Ajuntament de Palma destaquem del deute amb l'IBAVI pel Conveni Façana Marítima (30M€), el deute pels menors ingressos en la Participació dels Tributs de l'Estat anys 2008 i 2009 (31M€), el deute amb l'SMAP pels parkings de Foners i Can Alonso (7,3M€), etc. El total puja a 74.180.210,87 €.

## **7. Creditors pendents d'aplicar al pressupost**

El compte 413-Creditors pendents d'aplicar a pressupost, recull les operacions de despesa no imputades al pressupost, derivades de la gestió pressupostària, amb un saldo final a desembre del 2012 per valor de 15.800.277,98 €. La major part d'aquest saldo correspon a factures de Tirme, Endesa i l'Agència Tributària. El motiu de la falta de imputació a pressupost es la falta de consignació pressupostària.

## **8. Despeses amb finançament afectat**

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 finançament afectat al sistema comptable Sicalwin, per un millor control i seguiment de dits projectes. El departament de comptabilitat i pressuposts du el control del finançament afectat mitjançant fulls excel.

## **9. Provisions per 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 és 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 s'ha desestimat el recurs de reposició i el recurs contenciós-administratiu interposat davant l'Audiència Nacional (data desembre 2013) per la qual cosa durant l'any 2014 s'haurà de reintegrar aquest import (ja aprovat a la comptabilitat municipal). Seria recomanable demanar anualment, abans del tancament de l'exercici, informe dels Serveis Jurídics de l'Entitat per aprovisionar les possibles sentències desfavorables i dotar la corresponent provisió per les més significatives.

#### 10. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.

Per l'any 2012, tenim els següents indicadors de liquiditat i solvència i la seva comparació amb l'any anterior, tot calculat segons la vigent ICAL

	2012	2011
Indicador de liquiditat immediata	0,10	0,04
Indicador de solvència a curt termini	1,30	0,99
Fons líquids a la tresoreria, milers d'euros	14.494,16	6.842,72
Drets pendents de cobrament, milers d'€ (deduïts els dubtosos)	180.650,96	164.832,13
Obligacions pendents de pagament, milers d'€	150.456,83	173.848,79

Els indicadors de liquiditat i solvència reflecteixen una millora en comparació a l'any anterior en la capacitat de pagament a curt termini de les seves obligacions. Quant més elevat siguin aquest ratio millor es la situació de liquiditat o solvència.

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

	2012	2011
Mitjana de període de cobrament dies	94,57	58,9
Mitjana de període de pagament dies	184,36	165,79

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 de les seves factures. L'entitat bancària paga directament al proveïdor/creditor i l'Ajuntament liquida el deute posteriorment amb l'entitat bancària.

#### 11. Estabilitat pressupostària.

Pel que fa al compliment de la normativa d'estabilitat pressupostària es necessari, una vegada aprovat el Compte General 2012, fer els càlculs adients sobre la necessitat/capacitat de finançament.

#### 12. Contractació administrativa:

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.

Respecte a l'Ajuntament, durant l'exercici 2012, es varen tramitar **12 pròrroques 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 SUSPENSIU* (art.215, 216.c i 217.1 TRLRHL) a totes les propostes d'acord de pròrroques 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). En tots els casos, el President va aixecar el reparo emès.

A continuació, relacionem detall de les esmentades **pròrroques extraordinàries** informades per aquesta Intervenció durant l'any 2012 i aprovades per Junta de Govern:





#### Area de Benestar social:

- 3<sup>a</sup> Pròrroga extraordinària per 6 mesos del Servei d'acollida a dones i famílies (SADIF), corresponent al període 1 de desembre de 2011 fins 31 de maig de 2012, adjudicat a la Fundació Salut i Consum i per import total de **336.603,78 €** (ref.inf. n° 15/2012).
- 4<sup>a</sup> pròrroga extraordinària per 3 mesos més del Servei d'acollida a dones i famílies (SADIF), corresponent al període 1 de juny de 2012 fins 9 de setembre de 2012, i adjudicat a la Fundació Salut i Consum i per import total de **179.907,59 €** (ref.inf. n° 15.2/2012).
- 3<sup>a</sup> pròrroga extraordinària per 6 mesos del Servei de menjar a domicili, corresponent al període de 1 de gener de 2012 fins a 30 de juny de 2012 i adjudicat a CREU ROTJA , per import total de **529.200 €** (ref.inf. n° 24/2012).
- 2<sup>a</sup> pròrroga extraordinària per 6 mesos del Servei d'activitats educativoculturals dels Casals de Barri, corresponent al període 1 de gener de 2012 fins 30 de juny de 2012, i adjudicats a TRES SERVEIS CULTURALS SL i CIAC SL per import total **343.339,92 €** (ref.inf. n° 45/2012).
- 1<sup>a</sup> pròrroga extraordinària del Servei de menjar per a equipaments municipals corresponent al període 1 d'abril de 2012 fins 30 de desembre de 2012, i per import total **304.309,61€** (ref.inf. n° 109.1/2012).
- 4<sup>a</sup> pròrroga extraordinària per 6 mesos més del Servei de menjar a domicili, corresponent al període 1 de juliol de 2012 fins 31 de desembre de 2012, i adjudicat a la CREU ROTJA per import total **529.200 €** (ref.inf. n° 119/2012).

#### Area de Recursos Humans:

- 2<sup>a</sup> Pròrroga extraordinària del Servei per la cobertura dels accidents de treball i malalties professionals per 6 mesos corresponent al període del 7 de juliol de 2012 fins a 6 de gener de 2013, que s'adjudicà a MUTUA BALEAR (ref.inf n°154/12).

#### Area d'Educació:

- Pròrroga extraordinària per 3 mesos del contracte menor del Servei de Manteniment Preventiu i Normatiu de les instal·lacions de protecció contra incendis dels Col·legis Públics de Palma (de l'1 de setembre de 2012 fins a 30 de novembre de 2012) per import de **6.233,70 €** adjudicat a PREFOC (ref.inf n°193/12).
- Pròrroga extraordinària per 3 mesos del contracte menor del Servei de Seguretat contra intrusió dels Col·legis Públics de Palma (de l'1 de setembre de 2012 fins a 30 de novembre de 2012) per import de **6.097,81 €** adjudicat a TRABALISA (ref.inf n°194/12).

#### Area de Infraestructures:

- 2<sup>o</sup> Pròrroga extraordinària per 7 mesos del Servei de conservació i manteniment de fonts ornamentals , corresponent al període 1 de maig de 2012 fins 30 de novembre de 2012 i adjudicat a l'empresa ROIG OBRES SERVEIS I MEDI AMBIENT SA per import total de **286.574,40 €** (ref.inf n° 93/12)
- 3<sup>o</sup> Pròrroga extraordinària per 3 mesos del Servei de conservació i manteniment de fonts ornamentals , corresponent al període 1 de desembre de 2012 fins 28 de febrer de 2013 i adjudicat a l'empresa ROIG OBRES SERVEIS I MEDI AMBIENT SA per import total de **125.940,39 €** (ref.inf n° 233/12)
- 4<sup>a</sup> pròrroga extraordinària per 6 mesos del Servei de reforma, millora, reparació i conservació paviments i infraestructures als vials de Palma, corresponent al període 1 de desembre 2012 fins 31 de maig **2013**, i adjudicat a les empreses Lot 2 (Ponent): CONSTRUCCIONES LLUL SASTRE, Lot 3 (Nord): COMASA i Lot 4 (Llevant): AGLOMSA per import total de **756.000 €** (ref.inf n°238/12)

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 econòmic-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidacions dels pressuposts de l'exercici 2012.



## **SÈPTIM. ANALISI DEL CONTINGUT DE LES COMPTES ANUALS DELS ORGANISMES AUTÒNOMS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA**

Aquest informe de fiscalització del Compte General 2012 els Organismes Autònoms no realitza un examen exhaustiu de totes i cadascuna de les operacions dutes a terme per cada Organisme, sinó que pretén ser un examen de les magnituds globals que presenten els estats financers i comptables que formen el Compte General de cada entitat (Balanç de Situació, Compte del resultat Econòmic-Patrimonial, Liquidació dels Pressupost i Memòria).

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

### **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).

S'ha de continuar en l'examen de tots aquells immobles utilitzats i gestionats pels organismes autònoms però que figuren a la comptabilitat de l'Ajuntament, per tal d'adscriu-los correctament a la entitat que té l'ús i gestió, així com fer les dotacions a la amortització de forma més eficient (dotació que suposa una major despesa per fer el càlcul dels costos dels serveis).

Es necessari que cada organisme autònom revisi la descripció de les seves partides pressupostàries, així com les seves comptes financeres del PGCP, ja que a la majoria de les entitats apareixen descripcions en català i en castellà, aquesta barreja d'idiomes s'ha de corregir.

Seria convenient que els organismes autònoms elaboressin anualment, com a part integrant del Compte General una Memòria econòmica de la seva activitat (de la seva gestió), així com desenvolupar uns Indicadors de gestió adaptats a la seva activitat econòmica, per així complir el punt 21.c de la Memòria i ser un instrument per a una millor comprensió de les Comptes anuals.

Durant l'any 2012 s'ha acordat pel Ple de l'Ajuntament de Palma la dissolució dels següents organismes autònoms amb l'objectiu de racionalitzar i reordenar el sector públic depenent de l'Ajuntament de Palma:

- o Patronat públic d'Il·luminació Ornamental
- o Institut Municipal de Turisme
- o Patronat Llegat Weyler

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-financera.

### **INSTITUT MUNICIPAL D'INNOVACIÓ**

Assumpte: Estats financers i comptables.

S'han activat 3,7 milions d'euros a l'immobilitzat material en concepte del hardware facturat per T-Systems des de l'any 2004 al 2012. També s'han activat 1,1 milions d'euros en concepte de software facturat del mateix període. Anteriorment aquests imports estaven comptabilitzats en despesa corrent, no en immobilitzat. Aquest immobilitzat es troba parcialment amortitzat per import de 2,8 milions d'euros. Aquest ajust comptable s'ha dut a terme arran de l'informe tècnic encomanat a la empresa d'auditoria Llabres Viñas S.L. sobre la valoració econòmica dels treballs realitzats en el projecte "Prestación Integral de Servicios Tecnológicos y de Calidad del Ayuntamiento de Palma de Mallorca", informe aprovat per Junta de Govern el 19/10/2011. Aquest ajust provoca un resultat econòmic patrimonial de 4.362.989,41 euros.

Indicar que l'epígraf "Ajustaments per periodificació" de l'Actiu del Balanç de Situació presenta un import negatiu (-2.790,63 €), aquest saldo creditor no es correcte que aparegui a aquest epígraf del Balanç.

En general 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 2012. Incorporen la documentació exigida per la normativa vigent.



Assumpte: Contractes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.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

### **AGENCIA DE DESENVOLUPAMENT LOCAL (PALMAACTIVA)**

Assumpte: Estats financers i comptables.

La activitat de Palmactiva ha minvat molt de l'any 2011 al 2012 degut a la finalització dels projectes en matèria de formació ocupacional i orientació laboral desenvolupats en el marc de la col·laboració amb la CAIB, això ha significat una davallada important tant de les seves despeses com dels seus ingressos.

S'han adscrit a l'immobilitzat de la entitat dos edificis fins a la data comptabilitzats dins l'Ajuntament de Palma. Aquesta adscripció ha suposat un major valor de l'Immobilitzat en 3,5 milions d'euros.

En general el compte general de la Agència de Desenvolupament Local de l'Ajuntament de Palma (Palmactiva) 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 2012. Incorporen la documentació exigida per la normativa vigent.

Assumpte: Contractes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.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/2012 de 28.10.2013 emès per la Intervenció Municipal i remès al Gerent de l'Institut. L'Organisme afectat no ha fet al·legacions al respecte.

A l'informe del Compte 2011, ja es varen indicar les mateixes irregularitats.

### **INSTITUT MUNICIPAL DE TURISME**

Assumpte: Estats financers i comptables.

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 1.2 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, drets i obligacions de l'IMTUR.

Comptablement s'ha donat de baixa l'Actiu i el Passiu del Balanç de Situació, restant únicament pendent de traspàs a l'Ajuntament de Palma un saldo de 18.780,65 € que figurava al compte corrent de la entitat a 31 desembre 2012. A principis del 2013 es fa aquest traspàs i es dissoldrà completament la entitat IMTUR.

En general el compte general del 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 2012. Incorporen la documentació exigida per la normativa vigent.

### **INSTITUT MUNICIPAL DE L'ESPORT**

Assumpte: Estats financers i comptables.

A l'epígraf 5. *Inversions destinades a l'ús general* del Balanç de Situació figurava un saldo de 1.835.926,00 € a inici d'any, aquest saldo s'ha traspassat al compte 217. *Drets d'arrendament financer MONDO*, per estar mes d'acord amb la naturalesa d'aquests béns (dotació i manteniment de l'herba artificial dels camps de futbol, contracte de leasing a 10 anys). Així mateix també s'han reclassificat comptablement 15.880.896,85 € que figuraven al compte 2227. *Instal·lacions Tècniques-Equipaments Esportius* al mateix compte 217, i que correspon al mateix contracte de



leasing amb MONDO. Per aquests motius l'epígraf 6. *Immobilitzacions Inmateriales* s'ha incrementat notablement d'un any a l'altre.

El compte del resultat econòmic patrimonial dona un benefici de 9 milions d'euros, això es degut a les obres de construcció del Poliesportiu Son Moix, no suposen despesa corrent però es financen mitjançant transferències corrents que s'imputen al Compte de Resultats.

El punt 20.2.A de la Memòria, *Obligacions de pressuposts tancats*, té un saldo 988.289.22€, 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. Així mateix al punt 20.2.B, *Drets a cobrar de pressuposts tancats*, té un saldo de 6.321.491,21 € 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.

En general el compte general del 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 2012. Incorporen la documentació exigida per la normativa vigent.

Assumpte: Contractes Menors.

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

S'han trobat **dotze** incidències en matèria de contractes menors, les quals s'han posat de manifest a l'informe de fiscalització adjunt nº1 CM/2012 de 20.11.2013 emès per la Intervenció Municipal i remès al Gerent de l'Institut. A l'informe del Compte 2009 , 2010 i 2011 ja es varen indicar dites irregularitats.

L'Organisme afectat ha fet aclariments al respecte. Estudiades i analitzades les mateixes, NO alteren dit informe, si be durant l'exercici 2012 i 2013 s'han subsanat **TOTES** les incidències mitjançant les adients adjudicacions.

## PATRONAT MUNICIPAL DE L'HABITATGE

Assumpte: Estats financers i comptables.

El resultat econòmic patrimonial millora significativament de l'any 2011 al 2012 (de -192.000€ a +156.000€) degut principalment a una minva de les despeses per subvencions donades, així com també una disminució en despeses de personal i dels serveis exteriors (menys reparacions als habitatges de titularitat de la entitat).

A la Memòria figuren a l'apartat 20.2.A *Obligacions de pressuposts tancats* dels anys 2004 a 2009, per un import total de 509.000 €. Convindria que a dit apartat s'expliqués el motiu de tenir aquestes obligacions tan antigues vigents a la comptabilitat de la entitat.

En general 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 2012. Incorporen la documentació exigida per la normativa vigent.

Assumpte: Contractes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.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 nº5 CM/2012 de 28.10.2013 emès per la Intervenció Municipal i remès al Gerent del Patronat. L'Organisme afectat ha fet al·legacions al respecte. Estudiades i analitzades les mateixes, aquesta Intervenció resol per no estimar-les.



## PATRONAT MUNICIPAL D'IL·LUMINACIÓ ORNAMENTAL

Assumpte: Estats financers i comptables.

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. La gestió d'aquest Patronat es continuarà realitzant a l'Àrea d'Infraestructures.

Comptablement s'ha donat de baixa l'Actiu i el Passiu del Balanç de Situació, restant únicament pendent de liquidació un saldo de 7.131,20 € que figurava al compte corrent de la entitat a 31 desembre 2012 i que es liquidarà amb l'abonament de altres creditors no pressupostaris pel mateix import. A principis del 2013 es fa aquest pagament.

En general el compte general del Patronat Municipal d'Il·luminació Ornamental 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 2012. Incorporen la documentació exigida per la normativa vigent.

Assumpte: Contractes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.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

## PATRONAT MUNICIPAL DE REALLOTJAMENT I DE REINSECCIÓ SOCIAL

Assumpte: Estats financers i comptables.

Segons reflecteix la memòria social adjuntada a la memòria integrant del Compte General, el Patronat actualment es dedica íntegrament a les tasques de reinserció social (atenció primària, promoció laboral i formativa). Les tasques de real·lotjament i desmantellament d'aquest nucli de població no s'estan duent a terme, ja que degut a la actual conjuntura econòmica el Patronat no té possibilitats de continuar amb la adquisició d'habitatges per real·lotjar a la població de Son Banya i el consegüent enderrocament de les xaboles. Des d'Intervenció trobem que no està justificada la existència d'un organisme autònom diferenciat per dur a terme tasques que es podrien integrar dins la estructura funcional de l'Ajuntament (Àrea de Benestar Social).

En general el compte general del Patronat Municipal de Reallotjament i de Reinserció Social reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmico-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2012. Incorporen la documentació exigida per la normativa vigent.

Assumpte: Contractes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.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/2012 de 28.10.2013 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 2009,2010 i 2011, ja es varen indicar les mateixes irregularitats.

## PATRONAT MUNICIPAL LLEGAT WEYLER

Assumpte: Estats financers i comptables.

Al mes de Novembre de l'any 2012 el Ple de l'Ajuntament de Palma acordà la dissolució d'aquest Patronat i la integració dels seus bens, drets i obligacions en la estructura funcional de l'Ajuntament, per aquest motiu es donen de baixa els saldos comptables del Passiu i de l'Actiu, amb el seu consegüent traspàs a l'Ajuntament de Palma, restant pendent únicament de traspassar un saldo de 4.082,74 € del compte corrent del Patronat; traspàs que es fa efectiu el 8 de gener del 2013.

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 2012. Incorporen la documentació exigida per la normativa vigent.

Assumpte: Contractes Menors.

Del mostreig realitzat i l'abast del mateix, el qual s'ha limitat a comprovar si qualche proveïdor ha superat l'import màxim fixat al art.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.

## PATRONAT MUNICIPAL ESCOLETES D'INFANTS

Assumpte: Estats financers i comptables.

El Patronat ja ha finalitzat les inversions en diferents escoles d'infants efectuades als anys anteriors. Actualment disposa de 11 centres amb capacitat per 928 infants.

L'epígraf d'Inversions Financeres presenta un saldo negatiu de -0.23€ (compte 5420), degut a un error en la concessió i posterior devolució d'un préstec al personal. Es necessari corregir aquest error ja que al Balanç de Situació surt a l'Actiu aquest import en negatiu.

A l'epígraf de Tresoreria (apartat 12 Memòria) s'explica que hi ha dues comptes corrents que no es reflecteixen a l'Acta d'Arqueig, ja que es tracta de comptes "pont" (comptes restringides de recaptació) que traspassen el seu saldo cada 15 dies a les comptes operatives. A finals d'any una d'aquestes comptes presenta un saldo de 6.656,38 €, saldo que no apareix a l'acta d'arqueig. Segons indica art.194 i següents del TRLRHL, així com l'ICAL han de figurar a la tresoreria de la entitat tots els recursos financers, siguin doblers o crèdits, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries. Es necessari corregir aquesta incidència comptable.

A l'epígraf 20.1.b Pressupost d'Ingressos. Drets anul·lats hi ha un total de 205.000 € per devolucions de quotes, aquest import representa aproximadament el 20% de les quotes escoles reconegudes. S'hauria d'explicar a la Memòria el motiu d'aquest percentatge tan elevat, que es dona any rere any.

En general el compte general del Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI) reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmic-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2012. Incorporen la documentació exigida per la normativa vigent.

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 **una** incidència en matèria de contractes menors, les quals s'han posat de manifest a l'informe de fiscalització adjunt n°4 CM/2012 de 28.10.2013 emès per la Intervenció Municipal i remès al Gerent del Patronat. L'Organisme afectat no ha fet al·legacions al respecte.

## INSTITUT MUNICIPAL D'OBRES VIÀRIES

Assumpte: Estats financers i comptables.

La activitat d'aquest Institut ha disminuït bastant de l'any 2011 al 2012, per mor de l'actual conjuntura econòmica global; això va motivar una reestructuració de la plantilla durant l'any 2011 i per aquest motiu a l'any 2012 els costos de personal han baixat un 33%. La entitat tramita les llicències d'ocupació a la via pública així com les d'ocupació, aquestes llicències des de l'any 2008 han disminuït aproximadament un 40%.

En general el compte general de l'IMOV reflecteix la imatge fidel del patrimoni i la situació econòmic-financera, així com dels resultats de les seves operacions i l'execució i liquidació dels pressuposts de l'exercici 2012. Incorporen la documentació exigida per la normativa vigent.

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.



## **OCTAU. ANALISI DEL CONTINGUT DE LES COMPTES ANUALS DE LES SOCIETATS MERCANTILS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA**

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 2012 de les Empreses Municipals, ja aprovats juntament amb les Comptes Anuals respectives abans del 30 de juny del 2013.

- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram (EMAYA) pàg.16
- Empresa Funerària Municipal (EFMSA) pàg.20
- Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma (EMT) pàg.26
- Empresa Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP) pàg.29





## INTERVENCIÓ

### INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM S.A. (EMAYA) DE L'EXERCICI 2012

L'interventor municipal que subscriu, en compliment del que estableixen els Estatuts pels quals es regeix l'empresa EMAYA 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 2012, formulats pel Consell d'Administració de la societat el dia 26 de març de 2013 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 financerica 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 financerica de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici de 2012.

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

<b>Balanç de Situació</b>			
	<b>2012</b>	<b>2011</b>	
ACTIU NO CORRENT	94.905.382,05	117.349.838,95	-19%
ACTIU CORRENT	59.593.317,70	47.383.207,33	26%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>154.498.699,75</b>	<b>164.733.046,28</b>	<b>-6%</b>
PATRIMONI NET	66.015.697,15	71.260.009,13	-7%
PASSIU NO CORRENT	30.544.785,46	37.892.723,90	-19%
PASSIU CORRENT	57.938.217,14	55.580.313,25	4%
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>154.498.699,75</b>	<b>164.733.046,28</b>	<b>-6%</b>

- Pel que fa a les variacions a **l'Actiu No Corrent**:
  - A l'Immobilitzat Material hi ha un decreixement net (entès com a diferència entre variacions d'immobilitat i variacions d'amortitzacions) de 17,4 M €, un -17% de baixada percentual, degut principalment a que la amortització anual ha estat superior a la variació neta dels actius materials. També aquesta baixada ve donada per la provisió per deteriorament per valor de 7,85 M € del sistema de recollida pneumàtica de residus sòlids urbans, tal com s'explica mes endavant.
  - A l'apartat de Inversions financeres a llarg termini hi ha hagut un decreixement net de 4,8 €, en part degut a la reclassificació dels Crèdits amb Administracions Públiques (Direcció General de Recursos Hídrics i Ajuntament de Marratxí) de llarg a curt termini.
- Pel que fa a les variacions a **l'Actiu Corrent**:
  - A l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar hi ha un increment percentual del 26 %, originat principalment pel gran augment de la partida Clients empreses del grup (de 13,6 M € a 20,3 M €), degut a factures per prestacions de serveis al Ajuntament de Palma pendents de cobro.
  - A la Tresoreria de l'Entitat hi ha un increment significatiu favorable, de 232.035 € a l'any 2011 contra 950.348 € a l'any 2012.



- Pel que fa a les variacions al **Patrimoni Net** destacam el següent:
  - Els **Fons propis no** han variat significativament d'un any a l'altre. Dits fons presenten un saldo elevat, 34.291.154 € (la majoria correspon a reserves), això es un indicador positiu de la seva situació patrimonial.
  - Les **Subvencions, donacions i llegats rebuts** baixen 5,8 € comparativament a l'any anterior. A la nota 14 de la Memòria ve el detall de la composició de les subvencions en funció del organisme atorgant. La baixada respon a la imputació al compte de pèrdues i guanys de les subvencions de capital rebudes, en funció de la depreciació anual del bens d'inversió adquirits amb les subvencions. En aquest punt cal remarcar que la depreciació per deteriorament de la xarxa de recollida pneumàtica ha provocat un traspàs a pèrdues de 3 M €, per la vinculació d'aquesta instal·lació tècnica amb una subvenció del Fons de Cohesió de la Unió Europea.
  
- Pel que fa a les variacions a **Passiu No Corrent** destacam el següent:
  - Les Provisions a llarg termini disminueixen en 1,2 € degut a la aplicació de la provisió pel tancament de l'abocador d'alta densitat de Son Reus, ja que el projecte de segellat i clausura del mateix està liquidat.
  - Les Deutes a llarg termini disminueixen quasi un 20%, principalment degut a la partida de Deutes amb Entitats de Crèdit (aquest endeutament baixa 5,4 M €).
  
- Pel que fa a les variacions a **Passiu Corrent** destacam el següent:
  - Les Deutes a curt termini disminueixen considerablement, un 49%, això es un bon indicador de la millor situació financera de la entitat.
    - La partida de Deutes amb les entitats de crèdit s'ha reduït en 8,2 M €, degut a que a l'any 2011 es va tancar amb un deute per pòlisses de crèdit de 8,6 M€, en canvi a l'any 2012 no hi ha deute per aquest concepte.
    - Comentar, tal com va fer l'Informe d'Intervenció de l'exercici 2011, que dins l'endeutament (llarg i curt termini) hi ha 12.877.000 € que estan a nom d'EMAYA però que paga la CAIB, juntament amb els interessos corresponents, a través de la Direcció General de Recursos Hídrics de la Conselleria de Medi Ambient. Com a conseqüència de la Llei de cànon de sanejament la CAIB ha d'indemnitzar els ajuntaments o empreses que presten el servei de depuració per les inversions que efectuin en sistemes de depuració. Per tenir dret a la indemnització el beneficiari ha de contractar un préstec amb unes determinades condicions que la CAIB té acordades amb determinades entitats financeres. A la mateixa resolució que aprova la indemnització, la CAIB resol que es farà càrrec de pagar tant els interessos com la devolució de principal.
  - Els saldos dels Creditors comercials i altres partides a pagar s'incrementen significativament d'un any a l'altre (28 %), des de 38 M € a 49 M €. Hi ha que diferenciar els proveïdors i creditors comercials, que disminueix significativament de l'any 2011 al 2012 (un 29%), això es molt positiu per la imatge de la entitat davant els seus proveïdors. Per contra el saldo de les deutes comercials amb administracions públiques augmenta en 17 M € (un 145%), degut al pla de compensacions entre deutes d'EMAYA i la CAIB.
  
- El **capital circulant** (Actiu Corrent menys Passiu Corrent) presenta un saldo positiu a 31 de desembre del 2012 de 1.6 M €.  
Aquest indicador del fons de maniobra és un indicador positiu de la solvència de la Entitat a curt termini, ja que implica poder fer front als deutes a vèncer el pròxim exercici amb el disponible existent al mateix període. S'ha de fer constar que els anys anteriors al 2012 aquest indicador era molt negatiu (al 2011 dèficit de 8,1 M €), per tant la solvència financera de la entitat ha millorat molt a l'any 2012 respecte a anys anteriors.
- 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:

<b>Compte de Pèrdues i Guanys</b>				
<i>En Euros (€)</i>	<b>Real 2012</b>	<b>Real 2011</b>	<b>Diferencia</b>	<b>% Dif.</b>
Import net xifra de negocis	78.179.002,95	78.654.842,05	-475.839,10	-0,6%
Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu	11.610,40	7.081,47	4.528,93	64,0%
Aprovisionaments	16.594.133,18	16.556.426,90	-37.706,28	0,2%
Altres ingressos d'explotació	26.473.627,28	28.908.036,03	2.434.408,75	-8,4%
Despeses de personal	62.186.448,57	67.802.789,66	5.616.341,09	-8,3%
Altres despeses d'explotació	11.495.480,11	11.146.458,91	-349.021,20	3,1%
Amortització d'immobilitzat	13.065.371,19	12.919.090,65	-146.280,54	1,1%
Imputació de subvencions d'immobilitzat	8.274.829,87	4.947.129,32	3.327.700,55	67,3%
Excés de provisions	176.143,32	905.048,42	-728.905,10	-80,5%
Resultat per alienacions immobilitzat	-7.860.993,19	-78.557,52	7.782.435,67	9906,7%
Altres resultats	-15.791,22	-1.116.626,44	1.100.835,22	-98,6%
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.896.996,36</b>	<b>3.802.187,21</b>		
Resultat financer	-1.325.010,88	-1.772.369,62	447.358,74	-25,2%
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (abans d'impostos)</b>	<b>571.985,48</b>	<b>2.029.817,59</b>		

- El Compte de Resultats presenta un benefici, abans d'impostos, de 571.985,48 €, contra un benefici a l'any 2011 de 2.029.817,59 €. El resultat d'explotació es positiu per un import de 1.896.996,36 €, minvant aquest degut al resultat financer (-1.325.010,88 €) i arribant-se al resultat de l'exercici abans esmentat.

Dels resultats d'explotació observam que els ingressos totals s'han mantingut al mateix nivell que l'any anterior (total ingressos 113 M €). En quant a les despeses s'observa un davallament significatiu de la partida de Despeses de Personal, de 67,8 M € a l'any 2011 a 62,1 M € a l'any 2012. Aquest decreixement de 5,6 M € està motivat per la supressió de la paga extraordinària de desembre en aplicació del contingut a l'apartat 1 de l'article 2 del Reial Decret Llei 20/2012 de 13 de juliol, de "Medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad". Aquesta mesura ha suposat un estalvi de 3,6 milions d'euros). Per altre part a les despeses de personal també ha hagut un estalvi per la no aportació a l'any 2012 al pla de pensions del personal (2 milions d'euros) en funció de l'estipulat a l'article 2.3 del Reial Decret Llei 20/2011, de 30 de desembre, de "Medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público. El cost mig per treballador es de 44.534 €/any. La resta de despeses de la gestió ordinària es manté al mateix nivell.

#### Sistema recollida pneumàtica residus sòlids

Tal com explica la nota 5 de la memòria, EMAYA ha reconegut una provisió per deteriorament a les instal·lacions tècniques del sistema de recollida pneumàtica de residus sòlids urbans per un import de 7,85 milions d'euros. Aquest deteriorament és conseqüència d'una avaria a la xarxa principal del referit sistema que l'ha col·lapsat totalment. Per part d'Emaya s'han demanat els corresponents informes a empreses i organismes qualificats externs i s'ha arribat a la conclusió que la xarxa està pràcticament fora d'ús a causa de la corrosió. El valor del deteriorament s'ha determinat en funció del valor net del actius afectats.

D'altra banda, tenint en compte que aquesta instal·lació va tenir en el seu moment una subvenció del Fons de Cohesió de la UE, s'ha comptabilitzat un traspàs a resultats de 3,05 milions d'euros. Això fa que l'impacte net sobre el compte d'explotació del deteriorament citat ha estat de 4,8 milions d'euros.



A l'**Informe de Gestió** de les Comptes Anuals 2012 d'EMAYA es resumeix per tipus de servei la evolució dels ingressos d'un any a l'altre. Així doncs, tenim:

INGRESSOS	2012	2011	
servei d'aigüa	40.432.383,14	41.048.074,70	-1,5%
servei de clavegueram	9.667.161,49	9.443.440,64	2,4%
servei de recollida de RSU	27.712.783,84	27.760.687,82	-0,2%
serveis diversos de neteja	<u>366.674,48</u>	<u>402.638,89</u>	-8,9%
	<b>78.179.002,95</b>	<b>78.654.842,05</b>	

Referent al pressupost o estat de previsió d'ingressos i despeses, el resultat d'explotació previst per a l'any 2012 era de 2.619.265,00 € i el resultat de l'exercici de 701.504,92 €. El resultat d'explotació real (1.896.996,36 €), s'ha desviat negativament del pressupostat, així com el resultat de l'exercici que inclou el resultat financer (571.985,48 €), els motius principals son els comentat abans a l'anàlisi del compte de resultats de l'exercici.

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 2012

En compliment del que disposen l'article 136 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Regim Local, els articles 213 i 220 del RDLeg. 2/2004 pel que s'aprova el text refús de la Llei reguladora de les hisendes locals, i de conformitat amb el previst a l'article 4.1.h) del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, aquesta Intervenció presenta informe de control financer relatiu als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2012 de l'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL SA i que han estat presentades pels administradors de la Societat:

### I. OBJECTIUS:

Informar sobre l'adequada presentació de la informació financer, del compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació.

### II. ABAST:

- a. L'abast d'aquest informe es limita als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2012, formulats pel Consell d'Administració de la Societat en data 22 de març de 2013, formades pel Balanç de Situació, el Compte de Pèrdues i Guanyos, l'Estat de Canvis del Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu, la Memòria i l'Informe de Gestió. 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.
- b. La entitat auditada (no) ha presentat al·legacions al present informe.

### III. LIMITACIONS:

- a. Els esmentats comptes presenten les incidències i/o limitacions que es detallen a cada uns dels apartats d'aquest informe.
- b. L'informe d'auditoria extern no ha estat objecte de revisió per part d'aquesta Intervenció, si be es fa menció del seu resultat que és favorable sense salvetats.

### IV. RENDICIÓ DELS COMPTES:

Els comptes anuals s'han formulat d'acord amb el Pla General de Comptabilitat (PGC) aprovat mitjançant Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, modificat per Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre.

A data del present informe els comptes anuals no han estat aprovats per la Junta General d'Accionistes de la Societat. Tal com preveu l'article 164 del RDLeg. 1/2010, de 2 de juliol, que aprova el text refús de la Llei de Societats de Capital, aquests han de ser sotmesos a l'aprovació de la Junta General en el termini de sis mesos des del tancament de l'exercici.

### V. BALANÇ DE SITUACIÓ:

L'estructura que presenta el Balanç de Situació de la Societat a 31 de desembre de 2012, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en milers d'euros, és la següent:

Balanç de Situació	2012	2011	Variació	% Var.
Actiu no Corrent	12.902	13.184	-282	-2,1%
Actiu Corrent	4.562	4.042	520	12,9%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>17.464</b>	<b>17.226</b>	<b>238</b>	<b>1,4%</b>
Patrimoni Net	1.918	275	1.643	597,5%
Passiu no Corrent	12.464	11.800	664	5,6%
Passiu Corrent	3.082	5.151	-2.069	-40,2%
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>17.464</b>	<b>17.226</b>	<b>238</b>	<b>1,4%</b>



**a. Actiu:**

1. Actiu no Corrent:

El valor de l'*Actiu no Corrent* de la Societat al tancament de l'exercici és de 12.902 milers d'euros i representa quasi el 74% de l'Actiu. L'*Immobilitzat Material* és la massa patrimonial amb més pes i experimenta un decrement net de 288 milers d'euros pel fet de que la dotació anual per amortització (441 M€) ha estat superior al saldo net d'altres i baixes d'elements d'immobilitzat (152 M€).

Remarcar que la Societat ha renovat el contracte d'arrendament financer subscrit per a l'adquisició dels terrenys i edificis del Tanatori Bon Sosec amb venciment a l'exercici i que comptava amb una opció de compra de 1.505 milers d'euros. Amb aquesta operació s'ha modificat el termini de pagament (22 d'agost de 2022), l'opció de compra (150 M€) i les condicions de revisió d'interès.

2. Actiu Corrent:

Cal observar la reducció en 169 milers d'euros (-10%) de les *Existències* en material funerari i unitats d'enterrament i l'augment dels *Deutors Comercials i altres comptes a cobrar* en 256 milers d'euros (45%) com a conseqüència de l'increment dels clients per vendes i prestacions de serveis.

La Societat ha mantingut a l'exercici distints depòsits bancaris amb l'objectiu d'obtenir rendibilitat d'excedents de tresoreria. Aquests depòsits han vençut a l'exercici, motiu pel que les *Inversions financeres a curt termini* ha minvat en 1.468 milers d'euros (-99%) respecte de l'exercici anterior. En contrapartida, la reducció de les *Inversions financeres temporals* han servit, entre d'altres, per millorar la posició de la *Tresoreria* de la Societat en 995 milers d'euros (309%), així com per a la concessió d'un crèdit a curt termini a l'Ajuntament de Palma per import de 900 milers d'euros, a reintegrar dins el primer trimestre de 2013.

Es constata que, tot i que a l'exercici s'ha reduït el període mitjà de pagament a proveïdors, tal com s'indica en la Nota 13 de la Memòria, la millora de la posició de Tresoreria de la Societat ha de servir a l'objectiu d'apropar el període mitjà de pagament al termini màxim legal establert.

**b. Passiu:**

1. Patrimoni Net:

El *Patrimoni Net* de la Societat és de 1.918 milers d'euros al tancament de l'exercici, magnitud que ha experimentat un augment notable respecte de l'exercici anterior (1.643 M€, variació relativa del 597%). Aquesta significativa millora és conseqüència del Benefici de l'exercici de 1.523 milers d'euros, que ha augmentat en 935 milers d'euros (159%) respecte al de l'exercici anterior.

El Ple de l'Ajuntament de Palma, constituït en Junta General de la Societat, va aprovar en sessió de 28 de juny de 2012 l'aplicació del resultat positiu de l'exercici 2011 a la compensació dels *Resultats (negatius) d'Exercicis Anteriors*, motiu que explica la reducció d'aquest epígraf en 558 milers d'euros.

La *Reserva Legal* (30 M€) està dotada íntegrament i representa el 20% del *Capital Social* (150 M€), tal com preveu l'article 274 del RDLeg 1/2010, de 2 de juliol, que aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital.



## 2. Passiu no Corrent:

El *Passiu no Corrent* de la Societat, per valor de 12.464 milers d'euros, ha augmentat en 664 milers d'euros respecte a l'exercici anterior (variació relativa del 5,6%).

La Societat ha renovat el contracte d'arrendament financer formalitzat amb la Banca March SA per a la compra del Tanatori de Bon Sosec, que tenia venciment a l'exercici i que comptava amb una opció de compra de 1.505 milers d'euros. Aquesta circumstància motiva un alta de les *Deutes a Llarg Termini* per import de 1.378 milers d'euros, si bé la resta d'operacions formalitzades amb entitats de crèdit es redueixen en 1.045 milers d'euros.

La Junta de Govern de dia 27 de juny de 2012 va acordar que el deute derivat dels imports cobrats per la Societat per la venda d'unitats d'enterrament per compta de l'Ajuntament dels exercicis 1993 i 1194, s'anés compensant amb les factures de serveis d'enterrament de persones sense recursos realitzats per la Societat. Al tancament de l'exercici el saldo pendent amb l'Ajuntament és de 489 milers d'euros i, atès que la cancel·lació d'aquest passiu és preveu superior a un any, s'ha reclassificat de curt a llarg termini: s'ha mantingut 50 milers d'euros com a saldo pendent a curt termini (*Proveïdors empreses del grup*), 319 milers d'euros dins *Deutes amb empreses a llarg termini* i de 120 milers d'euros dins l'epígraf de *Subvencions, donacions i legats rebuts*.

A efectes de la valoració d'aquest passiu i determinar el cost amortitzat del deute, davant la inexistència d'interessos explícits que gravin l'operació i al tractar-se d'una operació amb l'accionista únic de la Societat, la Societat ha considerat els interessos implícits estimats com a una subvenció de capital de l'Ajuntament. Es considera que la Nota 18 de la Memòria, relativa a operacions amb parts vinculades, no informa suficientment aquest aspecte.

## 3. Passiu Corrent:

El *Passiu Corrent* de la Societat s'ha vist reduït en 2.069 milers d'euros respecte a l'exercici anterior, fet que suposa una disminució del 40%.

Observar la disminució dels *Deutes a Curt Termini* per import de 1.465 milers d'euros (-40%) per l'efecte de la renovació a l'exercici del contracte d'arrendament financer del Tanatori Bon Sosec. El saldos dels *Creditors Comercials i altres comptes a pagar* es redueixen de forma significativa (-23,6%), si bé cal comentar que el saldo dels creditors comercials augmenten un 5% per contra de la reducció del saldo mantingut amb empreses del grup (EMAYA) del 47,8%.

De l'anàlisi global del Balanç de Situació a 31 de desembre de 2012 cal constatar que la Societat presenta un *Capital Circulant* positiu de 333 milers d'euros, calculat com a diferència entre l'*Actiu* i *Passiu Corrent* i restant del primer les *Existències i productes acabats de cicle llarg de producció*, i representa una millora significativa respecte de l'exercici anterior (-2.333 M€). Aquest indicador del *fons de maniobra* és essencial a l'hora d'analitzar la solvència i liquiditat de l'Entitat a curt termini, atès que permet avaluar la capacitat que té per poder fer front a les deutes a curt i llarg termini.

La Societat ha presentat amb cada una de les partides del Balanç de Situació, a més de les xifres de l'exercici 2012, les que formaven part dels comptes anuals de l'exercici 2011, aprovades per l'Ajuntament de Palma amb data 28 de juny de 2012 i que integren el Compte General de l'Ajuntament pel 2011. No obstant això, a efectes de comparació de la informació cal tenir en compte que la Societat ha realitzat un ajust als Comptes Anuals de 2011 derivat de registrar una provisió per a la cobertura del pagament de determinades obligacions a llarg termini als seus treballadors per import de 53 milers d'euros (Nota 15 de la Memòria), contrapartida de reduir el resultat de l'exercici 2011 en 2 milers d'euros i d'incrementar els





resultats negatius d'exercicis anteriors en 51 milers d'euros (passiu meritat a 31 de desembre de 2011).

#### VI. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS:

L'estructura que presenta el *Compte de Pèrdues i Guanys* a 31 de desembre de 2012, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en milers d'euros, és la detallada al quadre següent:

<i>Compte de Pèrdues i Guanys</i>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Import net xifra de negocis	9.401	9.037	364	4,0%
Aprovisionaments	-1.708	-1.725	17	-1,0%
Altres ingressos d'explotació	18	26	-8	-30,8%
Despeses de personal	-3.892	-4.266	374	-8,8%
Altres despeses d'explotació	-1.583	-1.683	100	-5,9%
Amortització d'immobilitzat	-444	-498	54	-10,8%
Altres resultats	1	-7	8	-114,3%
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.793</b>	<b>884</b>	<b>909</b>	<b>102,8%</b>
Resultat financer	-270	-296	26	-8,8%
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (abans d'impostos)</b>	<b>1.523</b>	<b>588</b>	<b>935</b>	<b>159,0%</b>

La Societat ha generat un benefici a l'exercici de 1.523 milers d'euros en front als 588 milers d'euros de l'exercici anterior. El resultat d'explotació ha estat de 1.793 milers, minvat pel resultat financer negatiu de 270 milers d'euros. Cal destacar:

1. L'increment de l'import net de la xifra de negocis en 364 milers d'euros (4%) respecte de la registrada a l'any anterior.
2. La disminució de les despeses de Personal, que experimenten una reducció de 374 milers d'euros (-8,8%) respecte de l'exercici anterior. La supressió de la paga extraordinària al personal de la Societat, per aplicació del Reial Decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, ha suposat un estalvi de 184 milers d'euros (Nota 19 de la Memòria). La plantilla mitja de l'exercici ha estat de 79,70 persones front a les 82,50 de l'exercici anterior.
3. La reducció dels aprovisionaments i altres despeses d'explotació, amb decrements de l'1% i 5,9%, respectivament, així com la disminució de la dotació a amortitzacions d'immobilitzat a l'exercici en un 10,8%.
4. La millora del resultat financer que, tot i ser negatiu, disminueix un 8,8%.

#### VII. ESTAT DE PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES:

En relació a l'*Estat de Previsió d'Ingressos i Despeses* presentat per la Societat per a l'exercici 2012 i que formen part del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma, es deriva l'execució següent:



<i>Estat de Previsió d'Ingressos i Despeses</i>	<i>Previst</i>	<i>Execució</i>	<i>Desviació</i>	<i>% Var.</i>
Import net xifra de negocis	9.581	9.401	-180	-1,9%
Aprovisionaments	-1.950	-1.708	242	-14,2%
Altres ingressos d'explotació	17	18	1	5,6%
Despeses de personal	-4.337	-3.892	445	-11,4%
Altres despeses d'explotació	-1.785	-1.583	202	-12,8%
Amortització d'immobilitzat	-495	-444	51	-11,5%
Altres resultats	0	1	1	100,0%
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.031</b>	<b>1.793</b>	<b>762</b>	<b>42,5%</b>
Resultat financer	-350	-270	80	-29,6%
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (abans d'impostos)</b>	<b>681</b>	<b>1.523</b>	<b>842</b>	<b>55,3%</b>

Pel que fa a les xifres pressupostades per l'exercici, destacar que tant les previsions d'ingressos com de despeses han estat inferiors a les realitzades. Els ingressos d'explotació han sofert una desviació negativa de 180 milers d'euros (-1,9%) i les despeses corrents: aprovisionaments, altres despeses d'explotació i depeses de personal, han presentat desviacions negatives del 14,2%, 12,8% i 11,4%, respectivament. La dotació a amortització de l'immobilitzat de l'exercici realitzada també ha estat inferior a la prevista (-11,5%).

El fet combinat de la disminució dels ingressos i de les despeses ha generat un resultat d'explotació superior al previst en 762 milers d'euros (42,5%). El Resultat de l'Exercici, una vegada descomptat el resultat financer negatiu, ha estat 842 milers d'euros superior al previst (55,3%).

Pel que fa al *Programa Anual d'Actuació, Inversions i Finançament (PAIF)*, comentar que la inversió prevista per a l'exercici era de 107 milers d'euros, finançada íntegrament amb fons propis. La inversió duta a terme, tal com consta a les Notes 6 i 7 de la Memòria, ha estat de 169 milers d'euros, un 58% superior a la xifra prevista, si bé aquest excés és atribuïble al valor d'una permuta comercial d'uns terrenys al Cementeri de Palma i vitralls (altes immobilitzat) per una capella del Cementeri d'Establiments (baixa d'existències).

#### VIII. MEMÒRIA I INFORME DE GESTIÓ:

La *Memòria* s'adapta en la seva forma al model normal previst al PGC i amplia i comenta el Balanç i Compte de Pèrdues i Guanys de forma adequada i coherent amb el contingut d'aquests estats comptables.

L'*Informe de Gestió* descriu la situació de la Societat, l'activitat desenvolupada a l'exercici, així com la previsió de l'evolució futura del negoci. Destacar l'augment del serveis prestats a l'exercici en relació a l'any anterior que han suposat un increment dels ingressos del 5%, com a conseqüència de l'augment de defuncions al municipi de Palma, tot i la disminució observada en els ingressos procedents de la venda d'unitats d'enterrament (-19,5%) per efectes de la crisi econòmica. Pel que fa a les despeses, s'han aplicat mesures de contenció i reducció de costos, que han permès incrementar els marges de venda respecte a l'exercici anterior, així com millorar significativament el resultat de l'exercici.

En termes general, el benefici de l'exercici, resultat de l'augment de la xifra de negoci i reducció de despeses, ha permès incrementar el patrimoni net de la Societat en un 597% respecte de l'exercici anterior. El fons propis presenten al tancament de l'exercici un saldo positiu de 1.918 milers d'euros, que suposen l'11% del Balanç front l'1,6% de l'exercici anterior, i el fons de maniobra de l'exercici es situa en 333 milers d'euros positius, front als 2.333 milers euros negatius de l'exercici anterior.



IX. CONCLUSIONS:

A la vista dels Estats Financers que integren els comptes anuals presentats pels Administradors de la Societat i de l'informe d'auditoria, cal concloure que els comptes anuals de l'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL SA se han preparat i presentat d'acord als principis i normes comptables d'aplicació i permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici 2012.



## INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORT S.A. (EMT) DE L'EXERCICI 2012

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 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 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 previstos.

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

Els comptes anuals presentats permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financer de l'empresa, així com els resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici 2012.

Dels comptes anuals hem de destacar el següent:

- El **fons de maniobra** o capital circulant (actiu corrent menys passiu corrent) presenta un dèficit de **-7.477.528 €**, millorant de manera significativa respecte de l'any anterior (va ser de -16.525.639 €), malgrat continua existint un greu problema de solvència a curt termini, al punt 2 de la Memòria s'indica el compromís adquirit per la Entitat de dur a terme un pla de sanejament pels pròxims anys per tal de reconduir aquesta desfavorable situació financer.

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.

Com a fet important l'any 2012, degut al patrimoni net negatiu al tancament de l'any anterior 2011, l'accionista únic, l'Ajuntament de Palma, ha realitzat una transferència de capital per a cobrir les pèrdues d'exercicis anteriors per valor de 8.724.302 €, d'aquesta manera el patrimoni net al tancament de l'exercici es positiu per un valor de 4.395.084 €; al mateix temps que ha fet possible millorar el fons de maniobra de l'entitat.

Aquesta transferència de capital per part de l'Ajuntament s'abonat mitjan la compensació pel pagament de factures incloses en el "**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).

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

Balanz de Situació			
En Euros (€)	2012	2011	
ACTIU NO CORRENT	25.733.518,00	26.719.166,00	-4%
ACTIU CORRENT	5.166.942,00	8.568.882,00	-40%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>30.900.460,00</b>	<b>35.288.048,00</b>	<b>-12%</b>
PATRIMONI NET	4.395.084,00	-3.891.562,00	-213%
PASSIU NO CORRENT	13.860.906,00	14.085.088,00	-2%
PASSIU CORRENT	12.644.470,00	25.094.521,00	-50%
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>30.900.460,00</b>	<b>35.288.047,00</b>	<b>-12%</b>



- En quant a l'**Actiu** del Balanç de Situació, dins l'Actiu No Corrent pràcticament no hi ha variació significativa d'un any a l'altre. Comentar que la partida de Inversions Immobiliàries ha augmentat degut al traspàs de 955.000€ del valor de l'edifici al Polígon Son Castelló que fins a l'any 2011 estava registrat com un Actiu no corrent mantingut per a la Venda (dins l'epígraf de Actiu Corrent). Dins l'Actiu Corrent es important senyalar la disminució del compte de deutors comercials en un 32%, això es un bon indicador de la millora situació financera de la entitat. Bàsicament el motiu d'aquesta disminució es el menor deute que té l'Ajuntament amb la EMT (pel cobrament de la Subvenció al Transport públic).
- En quant al **Passiu** del Balanç de Situació, el Patrimoni Net millora un 213% respecte a l'any anterior (de -3,8 M € a + 4,4 M €), degut principalment a la aportació d'una subvenció de capital (8,7 M €) per part de l'Ajuntament de Palma per a compensar pèrdues d'exercicis anteriors, tal com s'ha comentat abans. A l'epígraf del Passiu No Corrent, els deutes a llarg termini es mantenen al mateix nivell respecte a l'any anterior, per contra el Passiu Corrent (obligacions a vèncer en el curt termini) ha baixat un 50%, de 25 M € pendents de pagament a curt termini a l'any 2011 s'ha passat a 12,6 M € a l'any 2012. Baixen tant els deutes amb entitats de crèdits com els creditors comercials. Aquesta disminució va en línia amb la disminució dels deutors i fan que millori considerablement els capital circulant o fons de maniobra comentat a l'inici del Informe.

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

<b>Compte de Pèrdues i Guanys</b>			
<i>En Euros (€)</i>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	
Import net xifra de negocis	25.972.097,00	22.566.592,00	15%
Aprovisionaments	-7.857.348,00	-7.773.580,00	1%
Altres ingressos d'explotació	23.904.054,00	24.974.121,00	-4%
Despeses de personal	-28.436.272,00	-32.350.773,00	-12%
Altres despeses d'explotació	-10.170.790,00	-9.885.667,00	3%
Amortització d'immobilitzat	-3.478.768,00	-4.075.718,00	-15%
Imputació de subvencions d'immobilitzat	647.582,00	699.165,00	-7%
Excessos de provisions	6.583,00	0,00	-
Resultat per alienacions immobilitzat	33.673,00	-25.804,00	-230%
Altres resultats	108.764,00	0,00	-
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>729.575,00</b>	<b>-5.871.664,00</b>	<b>112%</b>
Resultat financer	-584.261,00	-791.787,00	-26%
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>145.314,00</b>	<b>-6.663.451,00</b>	<b>102%</b>

- Pel que fa al Compte de Pèrdues i Guanys, el resultat global de l'exercici ha estat de 145.315 € (benefici) en front dels -6.663.451 € de l'exercici anterior, i el d'explotació de 729.575 € en front dels -5.871.663 € de l'any 2011. Aquesta millora substancial del resultat econòmic patrimonial es a conseqüència, principalment, de la disminució de les despeses de personal en 4 M € (motivat per la supressió de la paga extraordinària de desembre en aplicació del contingut a l'apartat 1 de l'article 2 del Reial Decret Llei 20/2012 de 13 de juliol, de "Medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad" (estalvi 1,1 M €), per la disminució d'hores extraordinàries del personal, optimització de horaris dels conductors, etc (estalvi 1,7 M €) i per la desdotació del premi de jubilació (estalvi 1 M €)). El cost mig per treballador es de 43.150 €/any. La resta de despeses de la gestió ordinària es manté al mateix nivell.
- Respecte als Ingressos per prestació de serveis (xifra de negocis) s'han incrementat considerablement i es un dels principals motius de la millora del resultat d'explotació d'ela



entitat. A l'any 2011 l'import net de la xifra de negoci va ser de 22,5 M € i a l'any 2012 de quasi 26 M €. Aquest augment ve donat per una reestructuració dels serveis oferts, una revisió de les tarifes i per una reducció de la flota d'autobusos.

- La entitat ha rebut per part de l'Ajuntament una subvenció a la explotació de 22,3 M €, 1,1 milió menys que a l'any 2011; aquesta xifra coincideix amb l'estalvi de despeses de personal per la supressió de la paga extraordinària imposada pel RDL 20/2012. Per altra part a l'any 2012 no ha rebut cap subvenció de capital per a la compra d'autobusos.
- Respecte a les xifres **pressupostades** per l'exercici, pel que fa als ingressos d'explotació hi ha hagut una desviació negativa de un -3,1%, en línia amb la desviació positiva de les despeses (-3,3%), això fa que el resultat de explotació real (729.575 €) hagi estat en línia amb el resultat pressupostat (597.635 €).
- Analitzant **l'Informe de Gestió** ha hagut una disminució de totes les estadístiques analitzades (numero viatgers, kilòmetres recorreguts, nombre de serveis, viatges realitzats, etc.) al voltant d'un 6 o 7% respecte a l'any anterior. L'augment del preu de les tarifes, la supressió de tarifes gratuïtes, juntament amb una racionalització de línies ofertes, han fet que aquestes variables siguin inferiors respecte a l'any anterior.
- A efectes del Text Refós de la Llei d'Estabilitat pressupostària i els criteris del SEC-95, indicar que de la lectura de l'article 2 es desprèn que si una societat és sector administracions públiques a efectes del SEC-95, només seria per la informació consolidada a enviar a la Unió Europea i no pel que fa al concepte d'estabilitat a aplicar. En aquest sentit el concepte d'estabilitat pressupostaria que se li aplica a la EMT és el d'equilibri financer segons el pla comptable de les empreses espanyoles. Per altra banda, senyalar que segons el SEC-95, el fet de que els ingressos de mercat no financin més del 50% dels costos de producció s'ha de donar durant una sèrie d'anys.
- Pel que fa a l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aquest indica que, en el cas de que els serveis de la societat dels serveis no siguin finançats majoritàriament per ingressos de mercat, no es podran concretar noves operacions de crèdit a llarg termini, incloses les operacions que modifiquin les condicions contractuals o afegixin garanties addicionals, ni concedir avals, ni substituir operacions de crèdit anteriors sense autorització prèvia del Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Si analitzem el cost de l'empresa (sense incloure els financers) tendríem que els ingressos de mercat durant els tres darrers anys han estat inferiors al 50% dels costos. No obstant, per aquest exercici, la situació ha millorat significativament passant al 55% (54% sense tenir en compte el efecte de la paga extra). Ara be, això no suposa cap canvi a efectes del SEC, ja que el mateix estableix que la regla del 50% es compleixi durant una sèrie d'anys successiu o que hagi vertadera certesa que es complirà en un futur pròxim.

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 2012**

En compliment del que disposen l'article 136 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Regim Local, els articles 213 i 220 del RDLeg. 2/2004 pel que s'aprova el text refús de la Llei reguladora de les hisendes locals, i de conformitat amb el previst a l'article 4.1.h) del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, aquesta Intervenció presenta informe de control financer relatiu als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2012 de la SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES SA (SMAP) i que han estat presentades pels administradors de la Societat:

### **I. OBJECTIUS:**

Informar sobre l'adequada presentació de la informació financer, del compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació.

### **II. ABAST:**

- c. L'abast d'aquest informe es limita als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2012, formulats pel Consell d'Administració de la Societat en data 30 d'abril de 2013, formades pel Balanç de Situació, el Compte de Pèrdues i Guanys, l'Estat de Canvis del Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu, la Memòria i l'Informe de Gestió. 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.
- d. La entitat auditada (no) ha presentat al·legacions al present informe.

### **III. LIMITACIONS:**

- c. Els esmentats comptes presenten les incidències i/o limitacions que es detallen a cada uns dels apartats d'aquest informe.
- d. L'informe d'auditoria extern no ha estat objecte de revisió per part d'aquesta Intervenció, si bé es fa menció del seu resultat que és favorable sense salvetats.

### **IV. RENDICIÓ DELS COMPTES:**

Els comptes anuals s'han formulat d'acord amb el Pla General de Comptabilitat (PGC) aprovat mitjançant Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, modificat per Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre.

A data del present informe els comptes anuals no han estat aprovats per la Junta General d'Accionistes de la Societat. Tal com preveu l'article 164 del RDLeg. 1/2010, de 2 de juliol, que aprova el text refús de la Llei de Societats de Capital, aquests han de ser sotmesos a l'aprovació de la Junta General en el termini de sis mesos des del tancament de l'exercici.

### **V. BALANÇ DE SITUACIÓ:**

L'estructura que presenta el Balanç de Situació de la Societat a 31 de desembre de 2012, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en milers d'euros, és la següent:





<b>Balanç de Situació</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Actiu no Corrent	82.705	84.755	-2.050	-2,4%
Actiu Corrent	64.173	71.748	-7.576	-10,6%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>146.878</b>	<b>156.504</b>	<b>-9.626</b>	<b>-6,2%</b>
Patrimoni Net	9.896	7.587	2.309	30,4%
Passiu no Corrent	69.898	74.969	-5.070	-6,8%
Passiu Corrent	67.084	73.948	-6.864	-9,3%
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>146.878</b>	<b>156.504</b>	<b>-9.626</b>	<b>-6,2%</b>

a.  
Actiu:

3. Actiu no Corrent:

El valor de l'*Actiu no Corrent* de la Societat és de 82.705 milers d'euros i representa el 56% de l'Actiu. Experimenta un decrement net de 2.050 milers d'euros (-2,4%) respecte a l'exercici anterior, bàsicament pel fet de que la dotació anual per amortització ha estat superior al saldo net d'altres i baixes d'elements d'immobilitzat.

L'*Immobilitzat Intangible* (concessions administratives de l'aparcament del Parc de la Mar i dels Casals de Barri del Pla 10) presenta un valor net comptable de 10.024 milers d'euros i l'*Immobilitzat Material* (construccions, instal·lacions i altre immobilitzat) un valor net de 54.366 milers d'euros. Les *Inversions Immobiliàries* (places d'aparcament destinades a la venda) presenten un saldo de 9.279 milers d'euros.

Les *Inversions en empreses del grup*, per import de 8.245 milers d'euros, registren els crèdits pendents de l'Ajuntament de Palma a llarg termini (construcció i finançament d'equipaments esportius i del recinte de Son Fusteret i subvenció del Consell de Mallorca per l'ampliació de Son Ferriol), així com la participació del 50% de la Societat Palau de Congressos de Palma SA, i de la que s'ha dotat una provisió pel deteriorament de valor del 100%.

4. Actiu Corrent:

L'*Actiu Corrent* presenta una reducció de 7.576 milers d'euros respecte a l'exercici anterior (-10,6%). Cal destacar com element positiu la disminució significativa del saldo dels *Deutors comercials i altres comptes a cobrar* (-8.330 M€, -36,6%), conseqüència de la reducció del saldo deutor de l'Ajuntament de Palma per la compensació de factures de proveïdors de la Societat abonades directament per l'Ajuntament dins el marc del RD-Llei 4/2012, de 24 de febrer, que va aprovar el mecanisme de finançament per al pagament de proveïdors de les entitats locals.

De la comprovació dels saldos de *clients empreses del grup* (Ajuntament de Palma), amb els saldos registrats a la comptabilitat de l'Ajuntament, s'ha constatat una diferència de 16 milers d'euros (Façana Marítima), que serà objecte de conciliació a l'exercici 2013.

Les *Existències* augmenten en 2.382 milers d'euros (5%) per efecte de l'activació de les obres en projectes en curs (Reurbanització de la Façana Marítima i Can Serra). Pel que fa a les *Inversions Financeres a curt termini* i *Tresoreria* observar que es redueixen en 1.005 milers d'euros (-98%) i 621 milers d'euros (-41%), respectivament. Aquests recursos líquids s'han destinat a reduir el saldo de les pòlisses de crèdit contretes en 1.412 milers d'euros.

Es constata un augment del període mitjà de pagament a proveïdors, tot i que la quantia dels aplaçaments que passen del termini màxim legal s'han reduït respecte a l'exercici anterior, tal com s'indica en la Nota 17.5 de la Memòria. La Societat ha d'implantar, per



tant, les mesures adients per tal d'aconseguir l'objectiu d'apropar el període mitjà de pagament al termini màxim legal establert.

**b. Passiu:**

1. Patrimoni Net:

El *Patrimoni Net* de la Societat, per valor de 9.896 milers d'euros, augmenta de forma significativa respecte de l'exercici anterior (2.309 M€, 30,4%). Aquesta millora es resultat de que la Societat ha registrat a l'exercici la subvenció de capital de l'Ajuntament de Palma de 2.500 milers d'euros, aprovada pel Ple de 22 de desembre de 2010, per fer front al finançament de les amortitzacions del préstec hipotecari per a la construcció del recinte de Son Fusteret. El *Benefici* de l'exercici ha estat de 9,8 milers d'euros front a les pèrdues de 367,6 milers d'euros de l'exercici anterior.

La *Reserva Legal* (14 M€) no està dotada íntegrament, motiu pel que la Societat ha de destinar el 10% del benefici de l'exercici, 0,98 milers d'euros, a dotar aquesta reserva, tal com preveu l'article 274 del RDLeg 1/2010, de 2 de juliol, que aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital.

2. Passiu no Corrent:

El *Passiu no Corrent* de la Societat, per valor de 69.898 milers d'euros, ha disminuït en 5.070 milers d'euros respecte a l'exercici anterior (-6,8%).

Durant l'exercici s'ha reduït l'endeutament bancari a llarg termini en 5.081 milers d'euros (-8,2%) i no s'ha formalitzat cap operació nova d'endeutament. La Societat manté el deute de 12.000 milers d'euros amb l'Ajuntament de Palma derivat de l'adquisició de les participacions socials de l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma SA.

3. Passiu Corrent:

El *Passiu Corrent* s'ha vist reduït en 6.864 milers d'euros respecte a l'exercici anterior (-6,8%). Assenyalar la disminució en 7.888 milers d'euros dels deutes amb *Proveïdors*, conseqüència de l'aplicació del mecanisme de pagament a proveïdors previst al RD-Llei 4/2012, de 24 de febrer, així com el decrement de l'endeutament bancari a curt termini en 1.047 milers d'euros (-7,9%).

Per a la seva banda, les *Bestretes de Clients* mostren un saldo de 50.336 milers d'euros i augmenten en 3.165 milers d'euros (6,6%) per efecte de les certificacions d'obres en curs de la Façana Marítima presentades a l'exercici.

De l'anàlisi global del Balanç de Situació a 31 de desembre de 2012 cal constatar que la Societat presenta un *Capital Circulant* (diferència entre l'*Actiu* i *Passiu Corrent*) negatiu de 2.911 milers d'euros i representa un empitjorament respecte de l'exercici anterior (-2.200 M€).

Aquest indicador del *fons de maniobra* és essencial a l'hora d'analitzar la solvència i liquiditat de l'Entitat a curt termini i permet avaluar la capacitat que té per poder fer front a les deutes a curt i llarg termini. Cal indicar, no obstant això, que els deutes a curt termini d'empreses del grup (Ajuntament de Palma) suposen 13.711 milers d'euros i que la realització futura d'aquests comptes a cobrar, amb un pla de pagament adequat, poden resoldre transitòriament necessitats de liquiditat. Tot i així es vol cridar l'atenció sobre aquesta circumstància i instar als Administradors de la Societat a adoptar les mesures adients per a la seva solució.



Com elements positius cal destacar la millora de la situació del Patrimoni Net de la Societat (increment de 2.309 M€, 30,4%) i la reducció de l'endeutament bancari (6.113 M€, -8,1%) respecte de l'exercici anterior.

## VI. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS:

L'estructura que presenta el *Compte de Pèrdues i Guanys* a 31 de desembre de 2012, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en milers d'euros, és la detallada al quadre següent:

<i>Compte de Pèrdues i Guanys</i>	2012	2011	Variació	% Var.
Import net xifra de negocis	5.516	12.535	-7.019	-56,0%
Variació d'existències productes acabats i en curs	2.382	-509	2.891	
Aprovisionaments	-3.564	-7.474	3.910	-52,3%
Altres ingressos d'explotació	3.227	2.892	335	11,6%
Despeses de personal	-1.113	-1.666	553	-33,2%
Altres despeses d'explotació	-2.082	-1.932	-150	7,8%
Amortització d'immobilitzat	-2.040	-2.360	319	-13,5%
Imputació subvencions d'immobilitzat no finançades	189	60	128	213,9%
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	4	-11	15	
Altres resultats	-152	-25	-128	518,5%
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>2.367</b>	<b>1.512</b>	<b>855</b>	<b>56,6%</b>
Resultat financer	-2.361	-1.879	-481	25,6%
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (abans d'impostos)</b>	<b>6</b>	<b>-368</b>	<b>374</b>	
Impost sobre beneficis	4	0	4	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>10</b>	<b>-368</b>	<b>377</b>	

La Societat ha obtingut un resultat d'explotació de 2.367 milers d'euros, front als 1.512 milers d'euros obtinguts a l'exercici anterior (56,57%), que ha permès generar un benefici de 9,8 milers d'euros, front a les pèrdues de 367,6 milers d'euros de l'exercici anterior. Com aspectes significatius cal destacar:

- La reducció de la *xifra neta de negocis* en 7.019 milers d'euros respecte de l'exercici anterior:

Els ingressos d'explotació (rotació, abonaments i venda de drets d'ús de concessions d'aparcaments) es redueixen en 227 milers d'euros (-5%). La crisi econòmica i el fort descens d'ús del vehicle privat als darrers anys ha provocat una disminució continua dels *ingressos de rotació*, que s'ha pal·liat amb la reducció del preu dels tiquets horaris i amb altres ingressos. Pel que fa als *abonaments*, s'ha aconseguit frenar la pèrdua d'ingressos i usuaris mitjançant una nova política de preus que ha permès augmentar i mantenir el nombre d'usuaris en el temps, millorant així els indicadors d'ocupació, però contrapartida de rebaixar preus.

Els ingressos de *prestació de serveis*, sofreixen un decrement de 6.792 milers d'euros (-84%), degut a la menor activitat en projectes d'obres i de que el valor dels acabats i lliurats a l'exercici ha estat inferior als registrats a l'any anterior.

- Augment d'*Altres ingressos d'explotació* en 335 milers d'euros. Els ingressos d'arrendaments (casals de barri i equipaments) i altres ingressos (manteniment places usuaris i publicitat) han augmentat en 31 milers d'euros (2,2%). Les subvencions d'explotació procedents de l'Ajuntament de Palma han augmentat en 304 mil euros respecte a l'exercici anterior i s'han destinat al finançament d'interessos de préstecs d'equipaments esportius i Son Fusteret, i a cobrir el dèficit d'explotació de l'exercici.
- L'augment de la *Variació d'existències* en 2.891 milers d'euros, per efecte de l'activació de les despeses realitzades a l'exercici en obres de projectes en curs com a *Existències*



(Façana Marítima i Can Serra), una vegada descomptades les baixes produïdes per les obres acabades i lliurades (Son Ametller i El Temple) i actuacions a l'Edifici de Gesa.

8. La disminució de les *despeses de Personal*, que experimenten una reducció de 553 milers d'euros (-33%) respecte de l'exercici anterior. Aquesta es resultat de l'ajust de la plantilla de personal, conseqüència de la baixada d'activitat en obres, i per efecte de la supressió de la paga extraordinària al personal de la Societat, per aplicació del Reial Decret llei 20/2012, de 13 de juliol, que ha suposat un estalvi de 37 milers d'euros. La plantilla mitja de l'exercici ha estat de 32,8 persones front a les 38,8 de l'exercici anterior.
9. La reducció dels *aprovisionaments* en 3.910 milers d'euros (-52%) per la menor activitat de la Societat en projectes en curs i disminució de les certificacions d'obra presentades a l'exercici. Per contra, augmenten les *dotacions a amortitzacions* de l'immobilitzat, en 319 milers d'euros, i *altres despeses d'explotació* (serveis exteriors i tributs) en 128 milers d'euros.
10. Un *resultat financer* negatiu que augmenta en 481 milers d'euros respecte a l'exercici anterior, tot i que part d'aquest increment es motiva en la dotació de la provisió per deteriorament de la participació del 50% de Palau de Congressos de Palma SA, per import de 300 milers d'euros.

#### VII. ESTAT DE PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES:

En relació a l'*Estat de Previsió d'Ingressos i Despeses* presentat per la Societat per a l'exercici 2012 i que formen part del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma, es deriva l'execució següent:

<i>Estat de Previsió d'Ingressos i Despeses</i>	<i>Previst</i>	<i>Execució</i>	<i>Desviació</i>	<i>% Var.</i>
Import net xifra de negocis	5.162	5.516	354	6,9%
Variació d'existències productes acabats i en curs	9.555	2.382	-7.173	-75,1%
Aprovisionaments	-10.370	-3.564	6.807	-65,6%
Altres ingressos d'explotació	3.025	3.227	202	6,7%
Despeses de personal	-1.129	-1.113	16	-1,4%
Altres despeses d'explotació	-1.837	-2.082	-245	13,3%
Amortització d'immobilitzat	-1.783	-2.040	-257	14,4%
Imputació subvencions d'immobilitzat no finançades	189	189	0	
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0	4	4	
Altres resultats	0	-152	-152	
<b>RESULTAT D'EXPLORACIÓ</b>	<b>2.812</b>	<b>2.367</b>	<b>-445</b>	<b>-15,8%</b>
Resultat financer	-2.811	-2.361	451	-16,0%
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (abans d'impostos)</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	
Impost sobre beneficis	0	4	4	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>1</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	

De l'anàlisi de les dades previstes a l'*Estat de Previsió* amb les xifres realment registrades, observar que els ingressos d'explotació (xifra de negocis i altres ingressos) han estat superiors als previstos en 556 milers d'euros. Pel que fa a les despeses corrents, constatar que la realització de les despeses de personal ha estat inferior en 16 milers d'euros. En canvi la dotació a amortitzacions i altres despeses d'explotació (serveis exteriors i tributs) han estat superiors a les previstes en 257 milers d'euros i 245 milers d'euros, respectivament.

La desviacions més significatives es produeixen a les despeses d'aprovisionaments, que han estat de 6.807 milers d'euros inferiors als previstos, i als ingressos derivats de la variació d'existències en productes en curs, 7.173 milers d'euros menors als previstos. Aquestes desviacions es motiven en que les actuacions previstes a l'exercici no s'han executat al nivell previst (Façana Marítima).



El Resultat d'explotació positiu ha estat inferior al previst en 445 milers d'euros i s'ha vist compensat en 451 milers d'euros per un millor resultat financer. El Resultat de l'Exercici registrat acaba en termes semblants al previst.

Pel que fa al *Programa Anual d'Actuació, Inversions i Finançament (PAIF)*, comentar que la inversió prevista per a l'exercici era de 65 milers d'euros, finançada íntegrament amb recursos propis. La inversió duita a terme ha estat de 98 milers d'euros.

#### VIII. MEMÒRIA I INFORME DE GESTIÓ:

La *Memòria* s'adapta en la seva forma al model normal previst al PGC i amplia i comenta el Balanç i Compte de Pèrdues i Guanys de forma adequada i coherent amb el contingut d'aquests estats comptables.

L'*Informe de Gestió* descriu la situació de la Societat, l'activitat desenvolupada a l'exercici, així com la previsió de l'evolució futura del negoci. Es descriu la situació de les actuacions de gestió urbanística i obres encomanades a la Societat, així com la gestió d'aparcaments, el servei de manteniment de Bicipalma i el projecte Civitas. Constatar que la política d'abonaments aplicada per la Societat, via modificació de preus a la baixa i simplificació de les modalitats d'abonament, ha permès augmentar de forma significativa el nombre d'abonaments (33%), tot i que els ingressos obtinguts per aquest concepte s'han mantingut en termes semblants als de l'exercici anterior. Pel que fa a les despeses, s'han aplicat mesures de contenció i reducció de costos, que han permès millorar el resultat de l'exercici.

#### IX. CONCLUSIONS:

A la vista dels Estats Financers que integren els comptes anuals presentats pels Administradors de la Societat i de l'informe d'auditoria, cal concloure que els comptes anuals de la SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES SA (SMAP) se han preparat i presentat d'acord als principis i normes comptables d'aplicació i permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici 2012.

Palma, 17 de gener de 2014

L'INTERVENTOR

Juan Cañellas Vich

