

**IB
CS**

**Informe 134/2017
sobre determinats
aspectes del Compte
general de les entitats
locals corresponent a
l'exercici 2014**

**SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears**



SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears

Catalina Rotger Fullana, secretària general de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears,

CERTIFIC:

Que el Consell de la Sindicatura, reunit a Palma dia 25 d'agost de 2017, amb deliberació prèvia, va acorcar aprovar l'Informe 134/2017 sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals corresponent a l'exercici 2014, que va presentar el síndic de l'Àrea de Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals, Fernando Toll-Messía Gil.

I, perquè consti i tenguí els efectes que corresponguin, sign aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Palma, 4 de setembre de 2017



Vist i plau
El síndic major

Joan Rosselló Villalonga

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

ÍNDEX

I.	INTRODUCCIÓ	5
1.	PRESENTACIÓ	5
2.	OBJECTIUS	5
3.	ÀMBIT SUBJEC TIU	6
4.	ÀMBIT OBJECTIU	6
5.	ÀMBIT TEMPORAL	6
6.	ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS	7
7.	METODOLOGIA	7
8.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	8
II.	CENS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL	9
III.	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERAL S	11
IV.	COMPONENTS DEL ROMANENT DE TRESORERIA	17
1.	FONS LÍQUIDS	17
2.	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	20
A.	Drets pressupostaris pendents de cobrament	20
B.	Drets no pressupostaris pendents de cobrament	21
C.	Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	22
3.	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	24
A.	Obligacions pressupostàries pendents de pagament	24
B.	Obligacions no pressupostàries pendents de pagament	26
C.	Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	27
4.	AJUSTS	30
A.	Saldos de cobrament dubtós	30
B.	Excés de finançament afectat	35
V.	CONDICIONANTS DEL ROMANENT DE TRESORERIA	39
1.	CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	39
2.	EXPEDIENTS DE RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÉDIT	42
VI.	CONCLUSIONS	44
VII.	RECOMANACIONS	45

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

VIII. ANNEXOS	47
IX. AL·LEGACIONS	101

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

TAULA SIGLES I ABREVIATURES

A	Ajuntament, tipus d'entitat
Art.	Article
BC	Balanc de comprovació
CE	Constitució Espanyola
CO	Consoici
CR	Saldos creditors
DAS	Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
DE	Saldos deutors
EPE	Entitat pública empresarial
EREC	Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits
ET	Error tolerable
FL	Fons líquids
FP	Fundació pública
h.	Habitants
IM	Institut municipal
INCL	Instrucció del model normal de comptabilitat local
LRBRL	Llei reguladora de les bases de règim local
MAT	Materialitat
NIR	Nivell d'importància relativa
NIR-ET	Nivell d'importància relativa en l'execució del treball
O	Organismes autònoms, tipus d'entitat
OPA	Operació pendent d'aplicar al pressupost
ORN	Obligacions reconegudes netes
PM	Patronat municipal
PPA	Pagaments pendents d'aplicació
PRTC	Plataforma de rendició telemàtica de comptes
RD	Reial decret
RDL	Reial decret llei
RTDG	Romaneig de tresoreria per a despeses generals
SA	Societat anònima
SCIB	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
s.d.	Sense dades
SL	Societat limitada
SLU	Societat limitada unipersonal
SM	Societat municipal
TCU	Tribunal de Comptes
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
XML	Extensible markup language (llenguatge d'etiquetatge extensible)

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

De conformitat amb el que estableix l'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, i els articles 1 i 2.1.b de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, correspon a aquest organisme la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable de les entitats locals de les Illes Balears.

L'article 12 de l'esmentada Llei 4/2004 especifica que el resultat de la fiscalització s'ha d'exposar mitjançant informes o memòries que s'han d'eleva al Parlament i publicar en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears*, i fa referència al seu contingut fonamental.

Amb aquesta finalitat, i d'acord amb les competències reconegudes en la Llei 4/2004, l'ISCIB emet l'Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals corresponent a l'exercici 2014, d'acord amb les directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'ISCIB el 15 de juny de 2016.

D'acord amb l'article 27 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes, es tracta d'un informe de caràcter específic, sobre el cens d'entitats i determinats aspectes dels comptes generals dels ajuntaments (article 27.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears). En concret, és una revisió limitada en la qual s'ha realitzat una comprovació de les magnituds incloses en el càlcul del romanent de tresoreria, els saldos que presenten els creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost al tancament de l'exercici 2014 i els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits tramitats durant l'exercici.

La importància de l'estat del romanent de tresoreria s'explica, no només per la seva vessant informativa, sinó també per tractar-se d'una eina instrumental i, així, si el seu resultat és positiu, suposa una font de finançament de pressuposts futurs; en cas contrari, si és negatiu, l'entitat ha de prendre una de les mesures previstes en l'article 193 del TRLRHL. Per tant, si el seu càlcul és incorrecte, es podria autoritzar despesa sense disposar del finançament corresponent.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme a les dependències de la Sindicatura de Comptes i la data de finalització dels treballs de camp ha estat el mes de desembre de 2016.

2. OBJECTIUS

Els objectius generals de l'Informe són els següents:

- Verificar la integritat del cens de les entitats dependents, adscrites i vinculades del sector públic local de les Illes Balears.
- Fiscalitzar el romanent de tresoreria, amb especial atenció a les magnituds següents:
 - o Fons líquids
 - o Pagaments i cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva
 - o Saldos de cobrament dubtós
 - o Excés de finançament afectat
- Analitzar les despeses pendents d'aplicar al pressupost al tancament de l'exercici 2014.

**Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014**

- Analitzar els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits realitzats durant l'exercici 2014.

3. ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu de l'Informe és el dels ajuntaments de les Illes Balears (del qual s'exclou el Consell Insular de Formentera, tot i que és l'entitat que integra el municipi del mateix nom i àmbit territorial) i les seves entitats dependents amb pressupost limitatiu, excepte els consorcis adscrits.

A continuació, se'n mostra un quadre resum:

DAS 2014. ÀMBIT SUBJECTIU DE L'INFORME				
Entitats	Maiorca	Menorca	Eivissa	Illes Balears
Corporacions locals	53	8	5	66
Ajuntaments	53	8	5	66
Entitats dependents	31	2	3	36
Organismes autònoms	31	2	3	36
TOTAL	84	10	8	102

Els organismes autònoms inclosos són 36, tot i que, a més, n'hi ha 4 d'inactius, que són els següents:

- Museu d'Inca
- Inca Ràdio
- Patronat Ca ses Monges (Petra)
- Museu d'Art Contemporani (sa Pobla)

La diferència respecte a l'àmbit subjectiu de l'informe consolidat dels comptes generals de les entitats locals corresponent a l'exercici 2014, a més de l'exclusió del Consell Insular de Formentera i la seva dependent, és l'alta a la plataforma de l'organisme autònom Fundació Castell de Capdepera com a conseqüència de la revisió del cens, que era un dels objectius de la fiscalització d'aquest Informe.

En els annexos I i II consta el detall per entitats.

4. ÀMBIT OBJECTIU

L'objecte de l'informe és una revisió del cens del sector públic local com a conseqüència, bàsicament, del nou regim jurídic dels consorcis i les fundacions que ha establert la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, i una anàlisi detallada del romanent de tresoreria que han retut les entitats de l'àmbit subjectiu i d'aspectes relacionats amb aquest darrer, com són els creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost i els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.

5. ÀMBIT TEMPORAL

L'abast temporal de l'Informe és l'exercici econòmic 2014; així mateix es fan comparacions amb l'exercici anterior, quan s'ha considerat important per mostrar l'evolució.

6. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

L'abast del treball de fiscalització ha estat el cens d'entitats dependents, adscrites i participades, del qual han informat els ajuntaments, i l'estat del romanent de tresoreria de la memòria del Compte general. També ha estat objecte de revisió la informació de la nota 20.1.A.4, relativa als creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost d'aquesta memòria, tramesa amb els comptes anuals que han retut les entitats locals de l'àmbit subjectiu mitjançant la Plataforma de rendició telemàtica de comptes. Per últim, també ha estat objecte de revisió la informació sobre els expedients tramitats de reconeixement extrajudicial de crèdits, comunicats tant al mòdul d'informació addicional del compte retut corresponent com al mòdul d'informació sobre la remissió dels acords i les resolucions de les entitats locals contraris a objeccions que han formulat els interventors locals.

Es tracta d'una anàlisi particular de cada una de les entitats locals dels aspectes esmentats en el paràgraf anterior i, per tant, no es tracta d'una anàlisi agregada o consolidada d'aquests aspectes.

També s'han analitzat els aspectes fonamentals del control intern, especialment pel que fa a la gestió de la tresoreria de les entitats locals.

Sobre les incidències detectades s'ha aplicat un llindar de materialitat, detall del qual consta en l'annex III.

Les principals limitacions al treball realitzat són les que fan referència als aspectes següents:

- La manca de tramesa del formulari del cens (17 ajuntaments).
- La manca de tramesa del qüestionari sobre el control intern de la tresoreria (8 ajuntaments).
- La manca de tramesa de les notes o certificats de cada entitat bancària dels saldos existents a favor de l'entitat local (2 ajuntaments).
- La manca de tramesa dels justificants de càlcul dels desviaments de finançament acumulats (4 ajuntaments i 3 organismes autònoms).
- La manca de tramesa d'informació sobre les operacions que componen el saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» (1 ajuntament).
- La manca de tramesa mitjançant la Plataforma de rendició telemàtica de comptes de la informació sobre acords i resolucions contraris a objeccions formulades pels interventors locals (10 ajuntaments).

El detall amb les entitats que han provocat les limitacions anteriors consten en cada un dels apartats afectats de l'Informe.

7. METODOLOGIA

La fiscalització es divideix en dues actuacions. La primera ha consistit a revisar el cens del sector públic local com a conseqüència del nou règim jurídic dels consorcis i fundacions. Aquesta actuació s'ha realitzat en tres fases:

- La primera s'ha dut a terme sobre la informació rebuda dels ajuntaments mitjançant un formulari per conèixer les entitats que consideren dependents, adscrites o participades.

**Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014**

- En la segona fase s'han revisat les contestacions i s'han contrastat amb la informació existent a la plataforma i amb la que disposa l'SCIB com a conseqüència de la seva activitat fiscalitzadora de l'Administració autonòmica i insular.
- La tercera i última ha suposat la modificació del cens de la plataforma de rendició telemàtica de comptes.

La segona actuació ha consistit en la revisió del romanent de tresoreria, els seus components i els seus condicionants, i s'ha realitzat en tres fases, que són les següents:

- La primera s'ha duit a terme sobre les respostes a un qüestionari que els ajuntaments de l'àmbit subjectiu han contestat sobre els seus sistemes de control intern, sobretot respecte a la gestió i la custòdia de la tresoreria. En l'annex IX es reproduïx el model de qüestionari de control intern.
- La segona fase ha consistit en la revisió dels estats de romanent de tresoreria retuts amb els comptes generals mitjançant la Plataforma de rendició telemàtica de comptes, així com dels creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost i els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits. La informació, quan ha estat necessari, s'ha completat amb peticions puntuals a determinades entitats.
- La tercera i última fase ha consistit a ajustar el romanent de tresoreria de les entitats locals d'acord amb els resultats de la revisió de la fase anterior.

Pel que fa a la determinació dels drets de difícil o impossible recaptació, l'art. 193 bis del TRLRHL estableix uns límits mínims basats únicament en l'antiguitat del deute. Aquests mínims resulten insuficients en molts de casos i, per això, l'SCIB ha realitzat una prova d'auditoria que estima el deteriorament de saldos deutors a partir de la capacitat recaptadora i de la intensitat de gestió de saldos de pressuposts tancats demostrada per cada entitat local, en els tres darrers exercicis, per així poder valorar la suficiència de la provisió per a insolvències.

8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb l'article 30.c del Reglament de la Sindicatura, un cop aprovat provisionalment l'Informe, s'ha tramès als comptedants de les entitats locals, perquè poguessin formular les al·legacions i presentar els documents que considerassin adients. D'acord amb l'article 30.e del Reglament de la Sindicatura, un cop vistes les al·legacions i els documents aportats, s'ha decidit realitzar noves comprovacions i correcció d'errades detectades en l'Informe provisional. Per això, els resultats d'aquestes actuacions han estat sotmesos de nou a tràmit d'audiència, atès que suposen alteracions substancials del contingut de l'Informe provisional aprovat.

Han presentat al·legacions els ajuntaments d'Alaior, Alaró, Ciutadella de Menorca, Felanitx, Manacor, Palma, Sant Antoni de Portmany, Selva i Valldemossa (que s'adjunten a l'Informe).

Les al·legacions han estat analitzades i avaluades, i s'ha suprimit o modificat el text de l'Informe quan la Sindicatura n'ha acceptat el contingut. Quan no s'ha alterat l'Informe ni s'ha emès opinió sobre el contingut de les al·legacions, és que aquestes o són explicacions que confirmen els fets i les valoracions exposats, o no s'han justificat de forma adequada els criteris o les afirmacions mantingudes en l'al·legació, o es tracta de supòsits en què es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur.

II. CENS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL

La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, va avançar una sèrie de modificacions en el règim jurídic de determinats ens públics que s'han mantingut i desenvolupat en la Llei 40/2015, de règim jurídic del sector públic. Aquesta nova regulació estableix, entre altres aspectes, que els consorcis i les fundacions públiques han d'estar adscrits a l'administració pública que tingui el control d'acord amb els criteris que dicta la Llei 40/2015 en els art. 120 i 129, respectivament.

L'SCIB, amb l'objectiu d'actualitzar el cens de la plataforma de rendició de comptes d'acord amb el nou marc normatiu, ha dut a terme una actuació d'acord amb la metodologia explicada en la introducció que ha donat com a resultat una actualització del cens del sector públic local.

LIMITACIONS

No han informat adequadament respecte al seu cens els ajuntaments següents:

Ajuntament d'Algaida	Ajuntament de Maria de la Salut
Ajuntament de Binissalem	Ajuntament de Montuïri
Ajuntament de Búger	Ajuntament de Muro
Ajuntament de Campanet	Ajuntament de sa Pobla
Ajuntament d'Escorca	Ajuntament de Puigpunyent
Ajuntament de Lloret de Vistalegre	Ajuntament de Santa Margalida
Ajuntament de Llubi	Ajuntament de Selva
Ajuntament de Maó	Ajuntament de Sineu
Ajuntament de Mancor de la Vall	

Incidències

Les incidències de la revisió de la documentació tramesa es poden consultar en l'annex X.

CONCLUSIONS

Aquesta actuació ha donat com a resultat l'alta de dues entitats dependents, dotze consorcis adscrits i setze fundacions adscrites (el detall del cens es pot consultar ens els annexos IV, V, VI, VII i VIII). El cens resultant de l'actuació respecte a les corporacions locals (excepte els consells insulars, per la qual cosa no s'ha actualitzat el cens respecte del Consell Insular de Formentera) i les seves entitats dependents i adscrites es resumeix a continuació:

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DAS 2014. CENS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL					
Entitats	Mallorca	Menorca	Eivissa	Formentera	Iles Balears
Corporacions locals	59	8	6	1	74
Ajuntaments	53	8	5	1	67
Mancomunitats	5		1		6
EUM	1				1
Entitats dependents/adscrites	76	7	9	1	93
Organismes autònoms	35	2	3	1	41
Societats mercantils / EPE	20	1	3		24
Consorcis	9	2	1		12
Fundacions	12	2	2		16
TOTAL	136	15	15	2	167

Aquesta actuació ha donat com a resultat l'alta en el cens de les entitats següents:

Org. Autòn. Fundació Castell de Capdepera	Empresa Funerària Municipal de Sóller, SL
Consorci Promoció Exterior d'Alcúdia	Consorci Penya-segat Port de Maó
Consorci Ciutat Romana de Pol·lèntia	Consorci Promoció Turística Platja de Muro
Consorci Desenvolupament Esportiu	Consorci Museu d'Art Modern i Contemp.
Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat	Consorci Mirall-Palma-Centre
Consorci Pla Mirall d'Inca	C. Turisme de Son Servera i Sant Llorenç
Consorci Pla-D Llucmajor	C. Amics de la Música, Dansa i Art a Sóller
Fundació Castell d'Alaró	Fundació Teatre Principal d'Inca
Fundació Biblioteca d'Alcúdia Can Torró	F. Rest. de l'Antic Convent dels Franciscans
Fundació Teatre Municipal d'Artà	Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca
Fundación Calvià 2004	Fundació Casals d'Art i Espais Expositius
Fundació Ciutadella Cultura	F. Universiada Palma de Mallorca 1999
Fundació Ernesto Ehrenfeld	Fundació Mixta Turisme Palma 365
F. per a l'Ens. de Música i Dansa a Felanitx	Fundació Auditori Municipal de Porreres
Fundació es Garrover	Fundació Can Blau

III. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS

El romanent de tresoreria per a despeses generals s'obté minvant el romanent de tresoreria total (calculat per la suma dels fons líquids i els drets pendents de cobrament, deduïdes les obligacions pendents de pagament) amb l'import dels saldos de cobrament dubtós i amb l'excés de finançament afectat.

Aquest romanent de tresoreria s'ha configurat com una magnitud de caire fonamentalment pressupostari i es pot interpretar com l'acumulació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors. Aquesta magnitud no només és informativa, sinó que també és instrumental i, així, quantifica un recurs per a finançar despesa, si és positiu, i un dèficit que l'entitat local ha de finançar, si és negatiu. La correcció del seu càlcul, per tant, és fonamental. Una quantificació errònia pot tenir conseqüències en el curt termini sobre la liquiditat de l'entitat i a mitjà o llarg termini sobre la seva solvència i sostenibilitat.

Els components del romanent amb més risc d'incorreccions són els ajusts pels saldos de cobrament dubtós i per l'excés de finançament afectat. Respecte al primer, les entitats locals únicament apliquen el criteri d'antiguitat i, per tant, no consideren altres factors, com són els percentatges de recaptació, així com assenyala el RD 500/1990, de 20 d'abril, que desplega el capítol primer del títol sisè del TRLRHL. El risc d'incorreccions respecte al segon, l'excés de finançament afectat, ve donat per la complexitat del seu càlcul i per no corregir les desviacions com a conseqüència de l'execució real de les despeses i dels ingressos vinculats als projectes.

Un altre component crític que s'ha de tenir en compte són els pagaments pendents d'aplicar. D'acord amb la INCL, en el compte «555. Pagaments pendent d'aplicació» s'han de registrar els pagaments quan, excepcionalment, se'n desconeixi l'origen i, en general, els que no puguin aplicar-se definitivament. La realitat és que un nombre significatiu d'entitats locals, entre les quals destaquen els ajuntaments de Banyalbufar, Montuïri, Petra i Estellencs, arrosseguen un saldo molt significatiu en aquest compte, que, fins i tot, en la quantificació de les obligacions pendents de pagament del romanent de tresoreria fa que el net resultant sigui de signe contrari a la seva naturalesa. Tots aquests ajuntaments esmentats presenten també saldos significatius en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost», encara que només l'Ajuntament de Montuïri presenta un saldo per un import superior al saldo del compte de pagaments pendents d'aplicar. Aquesta dinàmica comptable de registrar els pagaments en el compte «555. Pagaments pendent d'aplicació» i les obligacions en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost», desvirtua per complet el romanent de tresoreria per a despeses generals, en considerar en el seu càlcul només el pagament i no l'obligació. A més, suposa un incompliment dels articles 172, 173, 176, 183, 184, 185, 186 i 189 del TRLRHL, que estableixen, entre d'altres, els principis d'annualitat i d'especialitat qualitativa i quantitativa dels crèdits, les fases i les competències del procediment de despesa, i els requisits per fer pagaments.

LIMITACIONS

Les limitacions del treball realitzat respecte a aquesta actuació s'expliquen en la Introducció i en cada un dels apartats adreçats a analitzar els diferents components del romanent de tresoreria. Una limitació que afecta el treball d'aquesta actuació de manera generalitzada ha estat la manca de tramesa del qüestionari sobre el control intern; en concret, no han contestat els vuit ajuntaments següents:

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

Ajuntament de Binissalem	Ajuntament de Maria de la Salut
Ajuntament de Campanet	Ajuntament de Montuïri
Ajuntament de Llubí	Ajuntament de Puigpunyent
Ajuntament de Maó	Ajuntament de Selva

Les incidències de la revisió de la documentació tramesa es poden consultar en l'annex XI.

El total del romanent per a despeses generals són 266.930 milers d'euros (210.886 milers d'euros l'exercici 2013) després de la revisió dels imports extrets dels comptes generals de les entitats de l'àmbit subjectiu de l'informe:

DAS 2014. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS. AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)								
Entitat	Romanent tresoreria		Reclassificacions		Ajusts		Romanent tresoreria	
	Sense ajustar				Total		Ajustat	
Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Ajuntaments	352.087	301.216	0	0	-91.484	-96.979	260.603	204.236
Organismes autònoms	7.483	7.878	0	0	-1.156	-1.228	6.327	6.650

D'acord amb l'art. 193 del TRLRHL, en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple de la corporació o l'òrgan competent de l'organisme autònom, segons correspongui, en la primera sessió que celebrin, ha de reduir despeses del nou pressupost per la quantia igual al dèficit produït; si la reducció de despeses no és possible, pot acudir al concert d'operació de crèdit pel seu import. Si no adopta cap de les mesures esmentades, ha d'aprovar el pressupost de l'exercici següent amb un superàvit inicial de quantia no inferior a l'esmentat dèficit.

Les entitats amb romanent de tresoreria negatiu, al tancament de l'exercici 2014, d'acord amb el resultat d'aquesta fiscalització, són les següents:

Ajuntament de Banyalbufar	Ajuntament de Palma
Ajuntament d'Estellencs	Ajuntament de Petra
Institut Municipal de l'Esport de Palma	

CONTROL INTERN

El risc d'incorreccions materials té dos components: el risc inherent i el risc de control. Aquest darrer depèn de la qualitat dels sistemes de control intern de les entitats. En el sector públic el control intern es personifica en la figura de l'interventor, però realment involucra tota l'organització. Així doncs, el qüestionari que s'ha circularitzat té l'objectiu de valorar el sistema de control intern en la part que afecta el càlcul del romanent de tresoreria.

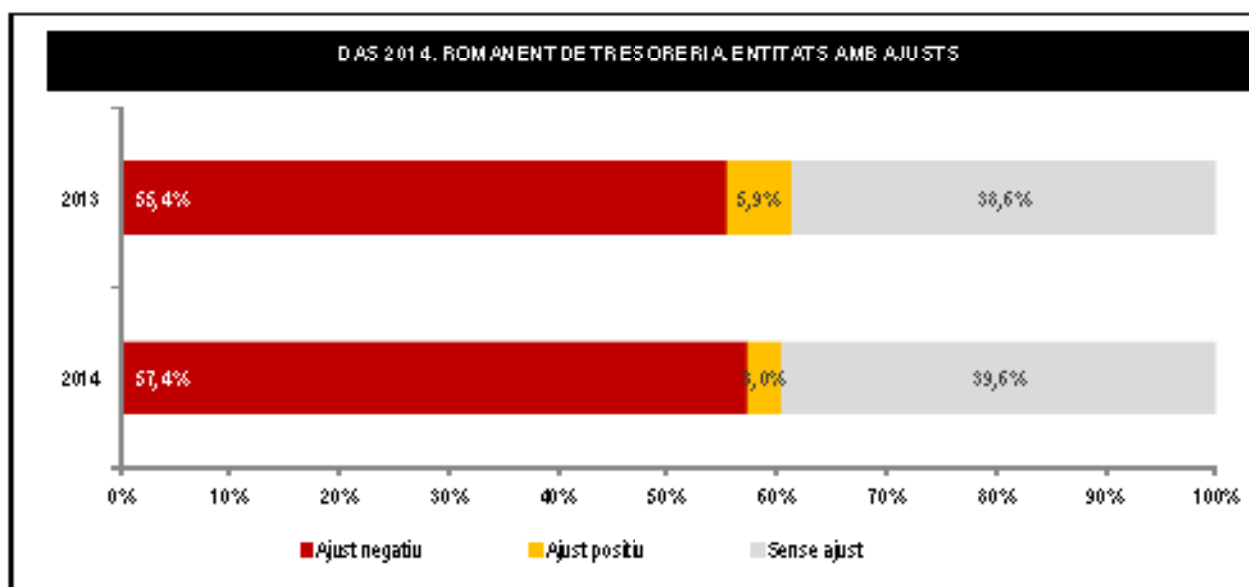
Debilitats de control intern detectades

Les debilitats de control intern més significatives que afecten l'organització en general de les entitats locals (vegeu l'annex XIII) s'expliquen a continuació i les que afecten de manera directa un component determinat del romanent de tresoreria s'expliquen en l'apartat corresponent:

- Només el 49,1 % dels interventors i el 5,7 % dels tesorers dels ajuntaments de l'àmbit subjectiu són funcionaris de carrera amb habilitació de caràcter nacional.
- El 22,6 % dels tesorers són regidors de la corporació corresponent, encara que la modificació de l'art. 92 bis de la LRBRL, introduïda pel RDL 10/2015, no contempla aquesta possibilitat a partir del 13 de setembre de 2015.
- El 71,7 % dels ajuntaments no disposen d'una circular ni d'una instrucció reguladora de les operacions de tancament de l'exercici econòmic.
- El 24,5 % dels ajuntaments no han restringit els privilegis d'accés a l'aplicació informàtica de comptabilitat d'acord amb les funcions de cada usuari.

AJUSTS I RECLASSIFICACIONS

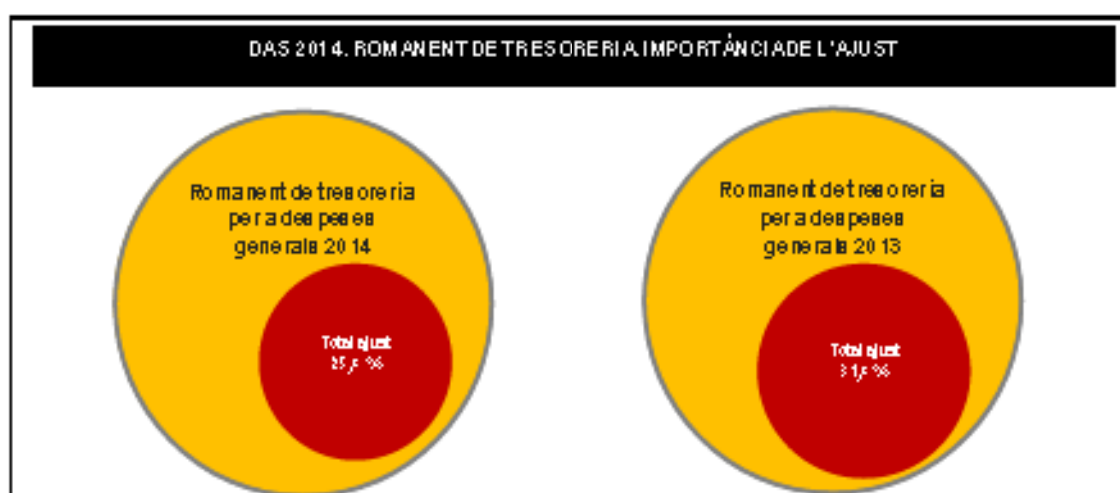
El nombre d'entitats de les quals es té coneixement que presenten incorreccions materials al càlcul del romanent de tresoreria i, per tant, sobre les quals s'han realitzat ajusts a conseqüència de la fiscalització es resumeixen a continuació:



El 57,4 % de les entitats (83,3 % dels ajuntaments i 11,4 % dels organismes autònoms) han calculat erròniament el seu romanent de tresoreria per a despeses generals del Compte general de l'exercici 2014, d'acord amb els resultats d'aquesta fiscalització, 2 punts percentuals superior que el de l'exercici anterior.

La importància de l'ajust total sobre el romanent per a despeses generals es pot valorar amb el gràfic següent:

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014



Els ajusts de la fiscalització suposen un 25,8 % de l'import del romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2014 abans de la revisió, 6,0 punts percentuals menys que respecte al càlcul realitzat de l'exercici 2013.

A continuació, es mostra un resum dels ajusts i les reclassificacions com a conseqüència de la revisió realitzada:

DAS 2014. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS. AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)						
	Ajuntaments		Organismes autònoms		Total	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Romanent tresoreria	362.087	301.216	7.483	7.878	369.571	309.094
Rectificacions	0	0			0	0
Fons líquids	1	1	-1	-1		
Deutors	-386	-893	1	1	-385	-891
Pressupostaris	205	232			205	232
No pressupostaris	-205	-232	1	1	-204	-231
Pendent aplicació	386	893			386	893
Creditors	-385	-891			-385	-891
Pressupostaris						
No pressupostaris	-385	-891			-385	-891
Pendent aplicació						
Excedent finançament						
Cobrament dubtós						
Ajusts	-91.484	-96.979	-1.156	-1.228	-92.640	-98.208
Fons líquids	0	-21	0	0	0	-21
Deutors	101	101	0	0	101	101
Pressupostaris	0	0			0	0
No pressupostaris	0	0	0	0	0	0
Pendent aplicació	-101	-101			-101	-101
Creditors	15.784	17.819	-1	-19	15.783	17.799
Pressupostaris		-15		-14		-29
No pressupostaris	-129	0	-1	-6	-130	-6
Pendent aplicació	-15.913	-17.834			-15.913	-17.834
Excedent finançament	527	281			527	281
Cobrament dubtós	75.275	78.960	1.157	1.248	76.432	80.207
Romanent tresoreria ajustat	269.603	204.236	6.327	6.650	265.930	210.886

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

A continuació, es detallen les entitats de l'àmbit subjectiu de l'Informe amb el romanent de tresoreria per a despeses generals objecte d'ajust:

DAS 2014. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS, AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)											
Entitat			Romanent tresoreria		Redesemplocacions		Ajuts		Romanent tresoreria		
			Sense ajusts				Total		Ajuts		
Nom	Municipi	Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	
Ajuntament d'Albiol	Albiol	A	3.949	3.976			-1.018	-811	2.931	3.165	
Ajuntament d'Albró	Albró	A	1.682	1.848			-48	-96	1.634	1.752	
Ajuntament d'Alcúdia	Alcúdia	A	35.856	26.277			-744	-812	35.112	25.465	
Ajuntament d'Algaida	Algaida	A	1.244	1.384			-304	-354	940	1.030	
Ajuntament d'Andratx	Andratx	A	12.886	8.240			-2.720	-3.308	10.166	4.932	
Ajuntament d'Arany	Arany	A	416	303			-11	-11	406	293	
Ajuntament d'Arbú	Arbú	A	4.644	4.064			-1.475	-1016	3.169	3.068	
Ajuntament de Banyalbufar	Banyalbufar	A	1.302	1.032			-1.456	-900	-155	133	
Ajuntament de Binissalem	Binissalem	A	1.693	4.028			-160	-2.776	1.512	1.253	
Ajuntament de Búger	Búger	A	521	484			-39	-19	482	465	
Ajuntament de Bunyola	Bunyola	A	1.300	1.561			-682	-562	617	999	
Ajuntament de Calvià	Calvià	A	26.936	16.392			-7.486	-2.884	19.440	15.508	
Ajuntament de Campos	Campos	A	5.307	4.295			-521	-444	4.785	3.851	
Ajuntament de Capdepera	Capdepera	A	5.041	6.314			-1.809	-1.177	3.233	5.137	
Ajuntament de Castell	Castell	A	1.774	1.499			-56	-62	1.718	1.437	
Ajuntament de Consell	Consell	A	1.406	1.170			-173	-183	1.233	987	
Ajuntament de Costitx	Costitx	A	556	284			-54	-45	501	240	
Ajuntament de Deià	Deià	A	1.791	1.291			-237	-136	1.555	1.155	
Ajuntament d'Eivissa	Eivissa	A	16.931	10.835			-998		15.934	10.835	
Ajuntament d'Escorca	Escorca	A	584	1.124			-21	-17	563	1.107	
Ajuntament d'Esporles	Esporles	A	676	1.817			-110	-156	566	1.661	
Ajuntament d'Estelencs	Estelencs	A	1.081	1.377			-1.383	-1.474	-302	-97	
Ajuntament de Felanitx	Felanitx	A	4.257	3.583			-831	-736	3.426	2.847	
Ajuntament de Ferreries	Ferreries	A	2.413	2.316			-104	-204	2.309	2.112	
Ajuntament de Fornalutx	Fornalutx	A	503	401			-33	-27	469	374	
Ajuntament d'Inca	Inca	A	12.906	8.185			-2.141	-1.769	10.765	11.416	
Ajuntament de Lloret de Viñalegre	Lloret de Viñalegre	A	653	1.053				-17	653	1.036	
Ajuntament de Llucà	Llucà	A	1.460	1.729			-155	-283	1.304	1.446	
Ajuntament de Llubí	Llubí	A	390	451			-18		371	451	
Ajuntament de Llucmajor	Llucmajor	A	7.067	2.973			-125	-1.552	6.942	1.421	
Ajuntament de Manacor	Manacor	A	25.126	14.184			-342		24.784	14.184	
Ajuntament de Manacor de la Vall	Manacor de la Vall	A	633	662			-53		580	662	
Ajuntament de Maià	Maià	A	7.900	10.637			-914	-978	6.986	9.659	
Ajuntament de Maria de la Salut	Maria de la Salut	A	784	1.032			-49		734	1.032	
Ajuntament de Marratxí	Marratxí	A	8.403	3.697			-3.977	-3.333	4.426	364	
Ajuntament d'Es Mercadal	Mercadal	A	2.919	2.156				172	2.919	2.327	
Ajuntament de Montbui	Montbui	A	1.699	2.020			-1.161	-1.091	538	929	
Ajuntament de Muro	Muro	A	4.354	2.820			-630	-316	3.724	2.504	
Ajuntament de Palma	Palma	A	25.011	35.297			-33.767	-44.778	-8.756	-9.480	
Ajuntament de Petra	Petra	A	9.756	9.258			-12.054	-1.1368	-2.298	-2.110	
Ajuntament de sa Pobla	Pobla	A	1.461	2.645			-75	-57	1.386	2.588	
Ajuntament de Pollença	Pollença	A	13.532	9.164				-796	12.736	8.368	
Ajuntament de Porreres	Porreres	A	376	81			-82	-56	294	24	
Ajuntament de Puigpunyent	Puigpunyent	A	1.540	1.645			-308	-29	1.241	1.616	
Ajuntament de ses Salines	Salines	A	2.378	1.616			-78		2.300	1.616	
Ajuntament de Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	4.194	3.308			-2.391	-896	1.803	2.410	
Ajuntament de Sant Joan	Sant Joan	A	191	543				-531	191	12	

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DAS 2014. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS, AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)										
Entitat			Romanent tresoreria		Reclassificacions		Ajusts		Romanent tresoreria	
			Sense ajusts				Total		Ajusts	
Nom	Municipi	Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Ajuntament de Sant Joan de Labritja	Sant Joan de Labritja	A	3.720	2.446			-427	-300	3.293	2.046
Ajuntament de Sant Josep de sa Tàlia	Sant Josep de sa Tàlia	A	12.156	10.472			-5.717	-5.204	6.439	5.269
Ajuntament de Sant Llorenç des Cardener	Sant Llorenç des Cardener	A	5.886	4.301				-240	5.886	4.061
Ajuntament de Sant Lluís	Sant Lluís	A	4.624	4.835			-351	-201	4.273	4.634
Ajuntament de Sant Eugènia	Sant Eugènia	A	741	717			-181	-188	560	529
Ajuntament de Sant Eulària des Riu	Sant Eulària des Riu	A	14.485	16.123			-2.031	-2.416	12.454	13.707
Ajuntament de Sant Maria del Camí	Sant Maria del Camí	A	3.303	2.736			-419	88	2.884	2.825
Ajuntament de Santanyí	Santanyí	A	6.963	4.305			148		7.111	4.305
Ajuntament de Selva	Selva	A	3.118	1.326			-275	-200	2.843	1.126
Ajuntament de Sencelles	Sencelles	A	857	1.919			-259	-576	598	1.343
Ajuntament de Son Servera	Son Servera	A	5.210	4.894			-413	-1.470	4.796	3.423
Ajuntament de Valldemossa	Valldemossa	A	3.231	2.424			-657	-280	2.574	2.145
Ajuntament de Vilafranca de Bonany	Vilafranca de Bonany	A	1.033	1.174			-78	-3	1.005	1.171
Escola de Música A. Torredell	Inca	O	306	302				-2	306	300
F.P. Ur d'Infants	Inca	O	148	142			-7		141	142
P. Residència de Persones Majors	Llucmajor	O	47	49			-46	-26	1	23
P.M. d'Esports	Manacor	O	672	950			1		673	950
I.M. Comunicació	Marratxí	O	40	37				6	40	43
I.M. de l'Esport	Palma	O	44	17			-1.103	-1.218	-1.059	-1.202
I.M. Ràdio Pollença	Pollença	O	6	41				0	6	40
P. de la Residència de Sant Domingo	Pollença	O	240	211				14	240	225
P. Residència Cas Major Rei	Sant Maria del Camí	O	222	182				0	222	182

Els ajusts totals per a cada entitat de l'àmbit subjectiu, que figuren en el quadre anterior, es troben explicats detalladament en cada un dels epígrafs corresponents afectats pels esmentats ajusts en l'apartat «IV. Components del romanent de tresoreria» d'aquest Informe.

Els ajusts de la fiscalització que minoren el romanent, suposen un 25,8 % de l'import del romanent de tresoreria per a despeses generals, de l'exercici 2014, abans de la revisió que havien retut aquestes entitats. Pel que fa a l'exercici anterior, els ajusts de la fiscalització que minoren el romanent suposen un 31,9 % del romanent de tresoreria per a despeses generals, de l'exercici 2013, d'aquestes entitats.

Els ajuntaments de Banyalbufar, Bunyola, Estellencs, Montuïri, Palma, Petra i Sant Antoni de Portmany, i els organismes autònoms Patronat Residència de Persones Majors de Llucmajor i Institut Municipal de l'Esport de Palma destaquen amb ajusts que superen el 50 % del romanent de tresoreria per a despeses generals abans d'ajusts.

La revisió inverteix el signe del romanent per a despeses generals dels ajuntaments de Banyalbufar, Estellencs, Palma i Petra, i de l'organisme autònom Institut Municipal de l'Esport de Palma. Tots aquests no disposarien d'un superàvit per finançar despeses, sinó d'un dèficit que haurien d'afrontar amb les mesures que estableix l'art. 193 del TRLRHL.

L'Ajuntament de Santanyí disposaria d'un romanent de tresoreria per a despeses general superior al retut, com a resultat d'un ajust a l'excés de finançament afectat. L'organisme autònom Patronat Municipal de l'Esport de Manacor també disposaria d'un romanent de tresoreria per a despeses general superior al retut, però com a conseqüència d'un ajust a les obligacions no pressupostàries pendents de pagament.

IV. COMPONENTS DEL ROMANENT DE TRESORERIA

1. FONS LÍQUIDS

Els fons líquids al tancament de l'exercici estan constituïts pels saldos disponibles en caixes d'efectiu i comptes bancaris. També tenen la consideració de fons líquids les inversions temporals en què s'han materialitzat els excedents temporals de tresoreria, sempre que tinguin caràcter no pressupostari i compleixin les condicions de liquiditat i seguretat exigides per la Llei.

LIMITACIONS

Les entitats que no han justificat adequadament l'import dels fons líquids i, per tant, no ha estat possible verificar-ne la raonabilitat, són les següents:

Ajuntament de Mancor de la Vall (exercici 2013 per un import de 437 milers d'euros)

Ajuntament des Migjorn gran (exercici 2014 per un import de 995 milers d'euros)

El total dels fons líquids després de la revisió és de 291.951 milers d'euros (206.262 milers d'euros). A continuació, se'n mostra un resum per tipus d'entitat:

DAS 2014. FONS LÍQUIDS. AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)								
Entitat	Fons líquids		Reclassificacions		Ajusts		Fons líquids	
	Sense ajustar				Total		Ajustat	
Típus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Ajuntaments	286.775	202.575	1	1	0	-21	286.777	202.555
Organismes autònoms	5.175	3.708	-1	-1	0	0	5.174	3.706

CONTROL INTERN

La tresoreria és una àrea especialment sensible per la disponibilitat immediata dels actius que la formen. Un sistema de control intern efectiu requereix, entre d'altres, una adequada segregació de funcions respecte a la custòdia, el registre i l'autorització de l'existència de procediments escrits clars respecte a la gestió de la tresoreria, de la realització d'arqueigs periòdics i sorprenents de caixa per personal distint al que la custòdia, així com de la realització de conciliacions bancàries periòdiques per personal del departament de comptabilitat.

Debilitats de control intern detectades

La revisió mitjançant el qüestionari (vegeu l'annex XIV) ha donat lloc a la detecció de les debilitats de control intern següents:

- El 88,7 % dels ajuntaments no tenen una normativa específica per gestionar la tresoreria ni tampoc disposen de procediments per escrit. En concret, un 88,7 % dels ajuntaments no té cap procediment per l'alta o la baixa d'apoderats en comptes bancaris o en el lliurament de targetes de crèdit. Només un 15,1 % del ajuntaments han

**Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014**

elaborat per a l'exercici 2014 un pla de disposició de fons, d'acord amb l'art. 187 del TRLRHL, i un 17,0 %, un pla de tresoreria, d'acord amb l'art. 13.6 de la LOEPSF.

- *Tan sols el 58,5 % dels ajuntaments fan arquejos de caixa amb una periodicitat superior a la setmanal, i del 94,3 % que els realitzen, en un 84,0 % el fa la mateixa persona que gestiona la caixa. Un 86,8 % dels ajuntaments no fa cap arqueig sorprenent, i del 9,4 % que en fan, sempre el fa una persona del mateix departament. No realitzen cap arqueig, ni regular ni sorprenent, els ajuntaments de Deià i Santanyi.*
- *Les conciliacions bancàries amb una periodicitat igual o inferior a la mensual, les realitza tan sols un 67,9 % dels ajuntaments. En qualsevol cas, un 98,1 % dels ajuntaments du a terme conciliacions de comptes bancaris, ara bé en un 92,4 % dels casos les fa una persona del mateix departament de tresoreria. No realitza cap conciliació bancària l'Ajuntament d'Estellencs.*
- *Els ajuntaments de Pollença i de Sant Antoni de Portmany afirmen que són titulars de comptes bancaris que no requereixen per operar la firma mancomunada dels tres clauers i, per tant, incompleixen el que disposa l'art. 5.c del RD 1174/1987.*
- *Hi ha set ajuntaments que disposen de targetes de crèdit, en concret són: Inca, Lluçmajor, Pollença, Sant Antoni de Portmany, Sant Lluís, Santa Eulària des Riu i Validemossa.*
- *Onze ajuntaments, que representen un 20,8 % del total, fan pagaments mitjançant talons al portador.*

AJUSTS I RECLASSIFICACIONS

La comparació dels fons líquids del romanent de tresoreria amb la suma dels saldos dels comptes del balanç de comprovació especificats en la Regla 84 de la INCL, i amb la suma dels imports dels certificats de caixa i dels comptes de banc ha suposat els ajusts i les reclassificacions següents:

DAS 2014. FON S LÍQUIDS. DETALL AJUSTS (en milers d'euros)										
Entitat			Tresoreria		Reclassificacions		Ajusts d'auditoria		Tresoreria	
			Sense ajustar				Total		Ajustat	
Nom	Municipi	Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Lloret de Vistalegre	Lloret de Vistalegre	A	509	738				-17	509	722
Santa Maria del Camí	Santa Maria del Camí	A	2.421	1.865	1	1	0	0	2.422	1.867
Vilafranca de Bonany	Vilafranca de Bonany	A	201	111				-4	201	107
P. Residència Cas Metge Rei	Santa Maria del Camí	O	96	85	-1	-1	0	0	95	83

Incidències

Les incidències que han donat lloc a ajusts o reclassificacions són les següents:

- *L'Ajuntament de Lloret de Vistalegre no justifica 17 milers del saldo del compte comptable 57700, que correspon a un dipòsit del qual l'entitat financera afirma que conté 135 milers d'euros i que l'Ajuntament té comptabilitzat per un import de 152 milers d'euros.*

**Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014**

- *L'Ajuntament de Vilafranca de Bonany no justifica ni certifica el saldo de 4 milers d'euros que figura en el compte 571060.*
- *El Patronat Residència Persones Majors Cas Metge Rei de Santa Maria del Camí no és el titular d'un compte bancari que comptabilitza en el compte comptable 5713, amb un saldo al tancament d'1 miler d'euros. D'acord amb la informació de l'entitat financera, el titular d'aquest compte és l'Ajuntament de Santa Maria del Camí.*

Altres incidències com a resultat de la revisió (vegeu l'annex XIX), que no suposen un ajust o una reclassificació, són les següents:

- *Els ajuntaments de Calvià (i el seu organisme autònom dependent), Capdepera, Lloret de Vistalegre, Porreres i Sant Llorenç des Cardassar no han retut l'acta d'arqueig amb el Compte general de l'exercici 2014.*
- *Un 41,0 % de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe no han justificat el saldo de tots els seus comptes amb entitats financeres amb les notes o els certificats que estableix la Regla 98.3 b de la INCL.*
- *El 15,2 % de les entitats locals amb discrepàncies entre el saldo comptable i l'import certificat per l'entitat financera de comptes de tresoreria no ha tramès l'estat conciliatori que disposa la Regla 98.3 b de la INCL.*
- *El 39,0 % de les entitats locals amb saldos de caixa al tancament de l'exercici 2014 no ha tramès un arqueig de caixa.*

- *L'Ajuntament de Capdepera va retre, com a documentació complementària del Compte general de 2014 relativa a la tresoreria, únicament un informe del tresorer que explicava la conciliació. Amb una petició posterior va trametre les cartes de confirmació de titularitat i saldo de les entitats financeres. El total certificat no coincideix amb els fons líquids del romanent per una diferència d'import de 32 milers d'euros.*

Aquest mateix ajuntament, en el seu estat conciliatori, indica en l'exercici 2014 que hi ha 330 milers d'euros de pagaments no registrats per l'entitat financera. Desglossa l'import amb dues partides, però sense especificar el concepte corresponent. L'exercici 2013 eren 183 milers d'euros i tampoc n'especificaven el concepte corresponent.

- *L'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany presenta, al tancament de l'exercici 2014, 7.281 milers d'euros de partides conciliatòries que corresponen totes elles a pagaments comptables sense reflectir als registres de les entitats financeres per la cancel·lació total de diversos préstecs bancaris. Segons la informació tramesa per les entitats financeres totes les operacions es varen fer efectives durant els mesos de gener i febrer de l'exercici 2015.*
- *Els ajuntaments de Bunyola (17 comptes), Montuiri (11 comptes), Porreres (12 comptes), sa Pobla (30 comptes) i San Antoni de Portmany (33 comptes) podrien reduir el nombre de comptes bancaris, atès el seu saldo mitjà. L'Ajuntament de Marratxí (102 comptes) té quasi el mateix nombre de comptes bancaris que l'Ajuntament de Palma (117 comptes). L'Ajuntament de Lluçmajor, amb 63 comptes, té el saldo mitjà més baix entre els ajuntaments de més població.*

2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT

Els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici inclouen els drets pendents de cobrament del pressupost corrent i de pressuposts tancats, així com els drets corresponents a comptes de deutors, que, d'acord amb la normativa vigent, no són pressupostaris i tampoc ho seran en el moment del seu venciment. L'import obtingut s'ha de minvar per l'import dels cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva.

CONTROL INTERN

El sistema de control intern, en el cas dels deutors, també ha de posar l'èmfasi en l'adequada segregació de funcions i en l'existència de procediments escrits.

Debilitats de control intern detectades

La revisió mitjançant el qüestionari (vegeu l'annex XV) ha donat lloc a la detecció de la debilitat de control intern següent:

- Un 75,5 % dels ajuntaments no disposen de procediments escrits respecte a les anul·lacions i les cancel·lacions dels drets pendents de cobrament, i un 67,9 % dels ajuntaments respecte del procediment de cobrament.

A. DRETS PRESSUPOSTARIS PENDENTS DE COBRAMENT

L'import dels drets pendents de cobrament del pressupost corrent i de pressuposts tancats s'obté del saldo dels comptes «430. Deutors per a drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent» i «431. Deutors per a drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats», d'acord amb la regla 85 de la INCL.

El total dels drets pressupostaris pendents de cobrament després de la revisió és de 599.013 milers d'euros (616.649 milers d'euros en l'exercici 2013). A continuació, se'n mostra un resum per tipus d'entitat:

Entitat	Deutors pressupostaris		Reclassificacions		Ajusts		Deutors pressupostaris	
	Sense ajustar				Total		Ajustat	
Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Ajuntaments	578.831	593.613	205	232	0	0	578.736	593.845
Organismes autònoms	20.277	22.804					20.277	22.804

AJUSTS I RECLASSIFICACIONS

La comparació dels drets pressupostaris pendents de cobrament del romanent de tresoreria amb la suma dels drets pendents de cobrament de la liquidació del pressupost corrent i de l'estat de pressuposts tancats ha suposat els ajusts i les reclassificacions següents:

Entitat			Deutors		Reclassificacions		Ajusts d'auferència		Deutors	
			Sense ajustar				Total		Ajustat	
Nom	Municipi	Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	15.838	19.199	205	232	0	0	16.043	19.431

Incidències

Les incidències que han donat lloc a ajusts o reclassificacions són les següents:

- L'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany fa servir el compte 446, que no està previst en la INCL. Aquest compte recull, d'acord amb una fiscalització prèvia realitzada per l'ISCIB, els drets pendents de cobrament com a resultat de liquidacions per quotes d'urbanització. Aquest ingrés és de caire pressupostari i, per tant, són drets pressupostaris pendents de cobrament i no drets no pressupostaris pendents de cobrament, com els ha comptabilitzat l'Ajuntament. El saldo d'aquest compte, al tancament de l'exercici 2014, és de 205 milers d'euros i al tancament de l'exercici anterior, és de 232 milers d'euros.

Altres incidències com a resultat de la revisió (vegeu l'annex XX), que no suposen un ajust o una reclassificació, són les següents:

- El 13,3 % de les entitats locals té saldos amb una antiguitat superior als 5 anys, que suposen més del 25 % del total de deutors pressupostaris pendents de cobrament. En destaquen els ajuntaments de Banyalbufar i Petra, i els organismes autònoms Patronat Municipal de l'Habitatge i Institut Municipal de l'Esport de Palma, tots amb percentatges superiors al 50 %. A continuació, es mostra un quadre amb les entitats que tenen saldos per drets pressupostaris amb més antiguitat:

DAS 2014. DRETS PRESSUPOSTARIS. ANTIGUITAT									
Nom	Municipi	Típus	%Drets > 5 anys	Drets pendents	Nom	Municipi	Típus	%Drets > 5 anys	Drets pendents
P.M. de l'Habitatge	Palma	O	87,6%	520	Sóller	Sóller	A	41,9%	5.078
Banyalbufar	Banyalbufar	A	76,3%	1.602	Porreres	Porreres	A	41,9%	724
Petra	Petra	A	54,0%	1.873	Saines, ses	Saines, ses	A	35,5%	825
I.M. de l'Esport	Palma	O	53,1%	3.714	Sant Antoni de Portm	Sant Antoni de Portm	A	34,5%	5.469
Estellencs	Estellencs	A	44,8%	404	Sant Lluís	Sant Lluís	A	34,0%	1.382

B. DRETS NO PRESSUPOSTARIS PENDENTS DE COBRAMENT

L'import dels drets pendents de cobrament, que, d'acord amb la normativa vigent, siguin no pressupostaris i tampoc ho siguin en el moment del seu venciment, pot incloure, entre d'altres: fiances, depòsits, saldos amb l'administració tributària i amb la Seguretat Social, d'acord amb la regla 85 de la INCL.

El total dels drets no pressupostaris pendents de cobrament, al tancament de l'exercici 2014, després de la revisió és de 20.867 milers d'euros (l'import corresponent de l'exercici anterior és de 24.470 milers d'euros). A continuació, se'n mostra un resum per tipus d'entitat:

DAS 2014 DRETS NO PRESSUPOSTARIS . AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)								
Entitat	Drets no pres.		Redassificacions		Ajusts		Drets no pres.	
	Sense ajustar				Total		Ajustat	
Típus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Ajuntaments	20.729	24.402	-205	-232	0	0	20.524	24.169
Organismes autònoms	342	299	1	1	0	0	343	300

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

AJUSTS I RECLASSIFICACIONS

La comparació dels drets no pressupostaris pendents de cobrament del romanent de tresoreria amb la suma dels saldos dels comptes del balanç de comprovació especificats en la regla 85.4 de la INCL ha suposat les reclassificacions següents:

DAS 2014. AJUNTAMENTS. DRETS NO PRESSUPOSTARIS. DETALL AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)										
Entitat			Deutors no pressupostaris		Reclassificacions		Ajusts d'auditoria		Deutors no pressupostaris	
			Sense ajustar				Total		Ajustat	
Nom	Municipi	Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	272	490	-205	-232			67	247
P. Residència Cas Metge Rei	Santa Maria del Camí	O	1	1	1	1			2	2

Incidències

Les incidències que han donat lloc a ajusts o reclassificacions són les següents:

- L'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany fa servir el compte 446, que no està previst en la INCL. Aquest compte recull, d'acord amb una fiscalització prèvia realitzada per ISCIB, els drets pendents de cobrament com a resultat de liquidacions per quotes d'urbanització. Aquest ingrés és de caire pressupostari i, per tant, s'hauria de reclassificar. El saldo d'aquest compte al tancament de l'exercici 2014 és de 205 milers d'euros (al tancament de l'exercici anterior és de 232 milers d'euros).
- L'organisme autònom Patronat Residència Persones Majors Cas Metge de Santa Maria del Camí no és el titular d'un compte bancari que comptabilitza com a tal al seu balanç; en concret, el compte comptable 5713, que presenta un saldo d'1 milers d'euros. El tractament adequat és de dret no pressupostari.

Altres incidències com a resultat de la revisió (vegeu l'annex XXI), que no suposen un ajust o una reclassificació, són les següents:

- El 10,5 % de les entitats presenta diferències significatives respecte a l'import de deutors no pressupostaris que figura en el romanent de tresoreria i el que figura en el quadre de la nota 16.1 de la memòria «Operacions no pressupostaries de tresoreria. Deutors».

C. COBRAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA

Si al tancament de l'exercici hi ha cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva, aquests han de minvar l'import dels drets pendents de cobrament, d'acord amb la regla 85 de la INCL.

El total de cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva, a 31 de desembre de 2014, després de la revisió és de 35.874 milers d'euros (al tancament de l'exercici anterior l'import és de 40.801 milers d'euros).

**Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014**

A continuació, se'n mostra un resum per tipus d'entitat:

DAS 2014. COBRAMENTS PENDENTS D'APLICAR, AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)								
Entitat	Cobraments pendents d'aplicar		Reclassificacions		Ajusts		Cobraments pendents d'aplicar	
	Sense ajustar				Total		Ajustat	
Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Ajuntaments	35.088	39.949	386	893	-101	-101	35.783	40.740
Organismes autònoms	91	61					91	61

AJUSTS I RECLASSIFICACIONS

La comparació de cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva del romanent de tresoreria amb la suma dels saldos dels comptes del balanç de comprovació especificats en la regla 85.5 de la INCL, i la quantificació dels pagaments que la mateixa entitat ha manifestat que s'han de regularitzar ha suposat els ajusts i les reclassificacions següents:

DAS 2014. COBRAMENTS PENDENTS D'APLICAR, DETALL AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)										
Entitat			Cobraments pendents d'aplicar		Reclassificacions		Ajusts		Cobraments pendents d'aplicar	
			Sense ajustar				Total		Ajustat	
Nom	Municipi	Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	82	84	386	893			468	977
Sant Lluís	Sant Lluís	A	259	261			-101	-101	158	160

Incidències

Les incidències que han donat lloc a ajusts o reclassificacions són les següents:

- L'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany comptabilitza els cobraments de quotes d'urbanització i d'aprofitament rústics com a fiances en els comptes 563 i 564, respectivament. Aquests ingressos són de caire pressupostari i s'haurien de comptabilitzar fins a la seva aplicació definitiva com a cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva per un import al tancament dels exercici 2014 i 2013 de 386 milers d'euros i 893 milers d'euros, respectivament, i no com a obligacions no pressupostaries pendents de pagament.
- L'Ajuntament de Sant Lluís té comptabilitzats 101 milers d'euros en el compte de cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva relacionats amb una urbanització que no estan vinculats a cap saldo deutor pendent de cobrament i que l'Ajuntament afirma que ha de regularitzar en el futur.

Altres incidències com a resultat de la revisió (vegeu l'annex XXI), que no suposen un ajust o una reclassificació, són les següents:

- L'Ajuntament de Sant Lluís presenta diferències entre l'import dels cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva del romanent de tresoreria i els saldos dels comptes del balanç de comprovació especificats en la regla 85.5 de la INCL.

3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT

Les obligacions pendents de pagament a fi de l'exercici inclouen les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent i de pressuposts tancats, així com les obligacions corresponents a comptes de creditors que, d'acord amb la normativa vigent, no són pressupostaris i tampoc ho seran en el moment del seu venciment. L'import obtingut s'ha de minvar per l'import dels pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva.

CONTROL INTERN

El sistema de control intern, en el cas dels creditors, també ha de posar l'èmfasi en l'adequada segregació de funcions entre l'autorització registre i pagament, i en l'existència de procediments que assegurin, entre d'altres, el registre oportú de totes les obligacions.

Debilitats de control intern detectades

La revisió mitjançant el qüestionari (vegeu l'annex XXIII) ha donat lloc a la detecció de les debilitats de control intern següents:

- *La gestió dels creditors tampoc està regulada internament per les entitats locals. Un 75,5 % dels ajuntaments no disposa de procediments escrits respecte a les anul·lacions i les cancel·lacions d'obligacions pendents de pagament, i un 66,0 % dels ajuntaments, respecte de la realització dels pagaments.*
- *Un 30,2 % dels ajuntaments no fan puntejos regulars del compte de pagaments pendents d'aplicar, entre els quals destaquen els ajuntaments de Banyalbufar i d'Estellencs, que tenen saldos que suposen, respectivament, el 207,0 % i el 144,6 % del pressupost inicial de despeses de l'exercici 2014.*
- *En l'exercici 2014, un 24,5 % dels ajuntaments afirma que ha rebut factures sense entrada en el registre de factures, entre els quals, per grandària poblacional, destaquen Eivissa, Inca i Santa Eulària des Riu. L'Ajuntament de Banyalbufar afirma no disposar d'un registre de factures, així com estableix l'art. 8 de la Llei 25/2013.*

A. OBLIGACIONS PRESSUPOSTÀRIES PENDENTS DE PAGAMENT

L'import de les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent i de pressuposts tancats s'obté dels saldo dels comptes «400. Creditors per a obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent» i «401. Creditors per a obligacions reconegudes. Pressupost de despeses tancats», d'acord amb la regla 86 de la INCL.

El total d'obligacions pressupostàries pendents de pagament, a 31 de desembre de 2014, després de la revisió és de 220.135 milers d'euros (al tancament de l'exercici anterior és de 193.917 milers d'euros).

**Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014**

A continuació, se'n mostra un resum per tipus d'entitat:

DAS 2014. OBLIGACIONS PRESSUPOSTÀRIES. AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)								
Entitat	Obligacions		Reclassificacions		Ajusts		Obligacions	
	Sense ajustar				Total		Ajustat	
Típus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Ajuntaments	209.838	184.732				-15	209.838	184.717
Organismes autònoms	10.297	9.214				-14	10.297	9.200

AJUSTS I RECLASSIFICACIONS

La comparació de les obligacions pressupostàries pendents de pagament del romanent de tresoreria amb la suma de les obligacions pendents de pagament de la liquidació del pressupost corrent i de l'estat de pressuposts tancats ha suposat els ajusts i les reclassificacions següents:

DAS 2014. OBLIGACIONS PRESSUPOSTÀRIES. DETALL AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)										
Entitat			Obligacions		Reclassificacions		Ajusts d'auditoria		Obligacions	
			Sense ajustar				Total		Ajustat	
Nom	Municipi	Típus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Santa Maria del Camí	Santa Maria del Camí	A	355	416				-15	355	401
P. de la Residència Santo Domingo	Pollença	O	19	16				-14	19	3

Incidències

Les incidències que han donat lloc a ajusts o reclassificacions són les següents:

- L'Ajuntament de Santa Maria del Camí sobrevalora les obligacions pendents de pagament de pressuposts tancats de l'exercici 2013 en un import de 15 milers d'euros, d'acord amb l'estat de pressuposts tancats de la memòria del Compte general.
- El Patronat de la Residència Santo Domingo de Pollença sobrevalora les obligacions pendents de pagament de pressuposts corrent de l'exercici 2013 en un import de 14 milers d'euros, d'acord amb la liquidació del pressupost corrent.

Altres incidències com a resultat de la revisió (vegeu l'annex XXIII) que no suposen un ajust o una reclassificació són les següents:

- Un 5,7 % de les entitats locals té saldos amb una antiguitat superior a cinc anys, que suposen més del 50 % de les obligacions pendents de pagament. En destaquen els ajuntaments de Banyalbufar i de Petra amb percentatges superiors al 70 %. A continuació, es mostra un quadre amb les entitats que tenen saldos per obligacions pressupostàries amb més antiguitat:

DAS 2014. ANNEX XXIII. OBLIGACIONS PRESSUPOSTÀRIES PENDENTS DE PAGAMENT. ANTIGUITAT					
Ajuntament	% Obligacions que superen els 5 anys	Creditors pendents de pagament	Ajuntament	% Obligacions que superen els 5 anys	Creditors pendents de pagament
Banyalbufar	92,8%	303	Es Migjorn Gran	36,6%	129
Petra	74,0%	534	Fornalutx	32,3%	27
Campanet	60,8%	114	Sa Pobla	32,1%	366
Estellencs	60,4%	25	Pollença	30,2%	829
Puigpunyent	52,4%	111	Sant Joan	30,2%	171

B. OBLIGACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES PENDENTS DE PAGAMENT

Aquesta magnitud correspon a l'import de les obligacions pendents de pagament, que, d'acord amb la normativa vigent, siguin no pressupostàries i tampoc ho siguin en el moment del seu venciment. Pot incloure, entre d'altres: fiances, depòsits, saldos amb l'administració tributària i amb la Seguretat Social, d'acord amb la regla 86 de la INCL.

El total d'obligacions no pressupostàries pendents de pagament, al tancament de l'exercici 2014, després de la revisió és de 57.958 milers d'euros (al tancament de l'exercici anterior són de 73.581 milers d'euros). A continuació, se'n mostra un resum per tipus d'entitat:

DAS 2014. OBLIGACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES. AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)								
Entitat	Obligacions		Reclassificacions		Ajusts		Obligacions	
	Sense ajustar				Total		Ajustat	
Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Ajuntaments	55.601	69.739	-385	-891	-129	0	55.088	68.848
Organismes autònoms	2.870	4.739			-1	-6	2.870	4.733

AJUSTS I RECLASSIFICACIONS

La comparació de les obligacions no pressupostàries pendents de pagament del romanent de tresoreria amb la suma dels saldos dels comptes del balanç de comprovació especificats en la regla 86.4 de la INCL, ha suposat els ajusts i les reclassificacions següents:

DAS 2014. OBLIGACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES. DETALL AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)										
Entitat			Obligacions		Reclassificacions		Ajusts d'auditoria		Obligacions	
			Sense ajustar				Total		Ajustat	
Nom	Municipi	Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Escorca	Escorca	A	171	6			-129		42	6
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	1.874	3.153	-386	-893			1.488	2.260
Santa Maria del Camí	Santa Maria del Camí	A	398	371	1	1	0	0	399	372
P. M. d'Esports	Manacor	O	15	17			-1		14	17
I.M. Comunicació	Marratxí	O	0	10				-6	0	5

Incidències

Les incidències que han donat lloc a ajusts o reclassificacions són les següents:

- L'Ajuntament d'Escorca inclou erròniament en les obligacions no pressupostàries pendents de pagament el compte 555, per un import de 129 milers d'euros. Aquest compte, l'inclou també, així com disposa la INCL, en els pagaments pendents d'aplicar, i d'aquesta manera duplica aquest import en el càlcul del romanent de tresoreria.
- L'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany comptabilitza els cobraments de quotes d'urbanització i d'aprofitament rústics com a fiances amb uns saldos, al tancament dels exercicis 2013 i 2014, de 893 milers d'euros i 386 milers d'euros, respectivament. Aquests ingressos són de caire pressupostari i s'haurien de comptabilitzar fins a la seva aplicació definitiva com a cobraments pendents d'aplicar.
- L'Ajuntament de Santa Maria del Camí és, d'acord amb la informació de l'entitat financera, el titular d'un compte bancari, amb un saldo al tancament d'1 miler d'euros,

que té registrat el seu organisme autònom Patronat Residència Persones Majors Cas Metge Rei. Per tant, s'ha ajustat el saldo d'obligacions no pressupostàries de l'Ajuntament de Santa Maria del Camí per reconèixer el passiu amb el seu organisme autònom.

- El Patronat Municipal d'Esports de Manacor sobrevalora les obligacions no pressupostàries de l'exercici 2014 en un import d'1 miler d'euros, d'acord amb el criteri de càlcul de la regla 86 de la INCL.*
- L'Institut Municipal de Comunicació de Marratxí sobrevalora les obligacions no pressupostàries de l'exercici 2014, en un import de 6 milers d'euros, d'acord amb el criteri de càlcul de la regla 86 de la INCL.*

Altres incidències com a resultat de la revisió (vegeu l'annex XXIV), que no suposen un ajust o una reclassificació, són les següents:

- El 18,1 % de les entitats presenten diferències significatives respecte a l'import de creditors no pressupostaris que figura en el romanent de tresoreria i el que figura en el quadre de la nota 16.2 de la memòria «Operacions no pressupostàries de tresoreria. Creditors».*

C. PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA

Si al tancament de l'exercici hi ha pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva, aquests han de minvar l'import de les obligacions pendents de pagament, d'acord amb la regla 86 de la INCL.

La INCL, tant en la introducció com en la regla específica, estableix que es consideren en el càlcul del romanent de tresoreria tots els pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva, a diferència de la ICAL anterior que, en la seva regla 351, establia que només s'havien de considerar els pagaments pendents d'aplicació que corresponien a obligacions pendents de pagament recollides en el càlcul del romanent.

El càlcul del romanent de tresoreria per a despeses generals, amb totes les seves implicacions, requereix un càlcul que no arrisqui la solvència de l'entitat. La no-consideració dels creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, que és un passiu molt significatiu en els comptes de moltes entitats locals, és correcte, ja que en el futur seran creditors pressupostaris, però s'ha de tenir en compte que provoca una distorsió important en el seu càlcul. Agreuja aquesta situació el fet que la nova INCL permeti incrementar el romanent de tresoreria per a despeses generals per l'import de tots els pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva sense establir cap restricció. Per aquest motiu, en els casos en què els pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva relacionats amb operacions registrades en el compte 413 són significatius s'ha considerat adequat ajustar aquest import.

El total de pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva en el pressupost, al tancament de l'exercici 2014, després de la revisió és de 6.469 milers d'euros i al tancament de l'exercici anterior, és de 9.699 milers d'euros.

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

A continuació, se'n mostra un resum per tipus d'entitat:

DAS 2014 PAGAMENTS PENDENTS D'APLICAR, AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)								
Entitat	Pagaments		Reclassificacions		Ajusts		Pagaments	
	Sense ajustar				Total		Ajustat	
Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Ajuntaments	22.381	27.526			-15.913	-17.834	6.468	9.693
Organismes autònoms	0	6					0	6

Els pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva sense ajustar suposen un 6,8 % del romanent per a despeses generals i, per tant, són significatius malgrat la seva naturalesa extraordinària.

AJUSTS I RECLASSIFICACIONS

La comparació dels pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva del romanent de tresoreria amb la suma dels saldos dels comptes del balanç de comprovació especificats en la regla 86.5 de la INCL, la quantificació dels pagaments relacionats amb operacions pendents d'aplicar al pressupost i els que la mateixa entitat local ha manifestat que s'han de regularitzar ha suposat els ajusts i les reclassificacions següents:

DAS 2014. PAGAMENTS PENDENTS D'APLICAR. DETALL AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)										
Entitat			Pagaments		Reclassificacions		Ajusts d'auditoria		Pagaments	
			pendents d'aplicar				Total		pendents d'aplicar	
Nom	Municipi	Tipus	Sense ajustar						Ajustat	
			2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Alaior	Alaior	A	283	283			-283	-283		
Alaró	Alaró	A	8	13			-8	-13		
Banyalbufar	Banyalbufar	A	1.950	1.907			-1.392	-881	588	1.025
Binissalem	Binissalem	A		2.272				-2.272		
Búger	Búger	A	7	5			-7	-5		
Es Castell	Es Castell	A	60	66			-56	-62	4	5
Escorca	Escorca	A	129				-129			
Estellencs	Estellencs	A	1.180	1.176			-1.143	-1.113	37	64
Fomalutx	Fomalutx	A		16				-16		
Llubí	Llubí	A	8				-8		0	
Mancor de la Vall	Mancor de la Vall	A	53				-53			
Maó	Maó	A	1.050	1.006			-577	-978	473	28
Montuïri	Montuïri	A	2.019	1.949			-1.161	-1.091	858	858
Petra	Petra	A	11.406	10.924			-10.483	-9.804	923	1.119
Porreres	Porreres	A	102	77			-82	-56	20	20
Puigpunyent	Puigpunyent	A	196	105			-106	-22	91	83
Sa Pobla	Sa Pobla	A	1	57				-57	1	
Sant Joan	Sant Joan	A	3	472				-469	3	33
Sant Lluís	Sant Lluís	A	273	303			-273	-303		
Santa Eugènia	Santa Eugènia	A	36	78			-36	-78		
Santa Maria del Camí	Santa Maria del Camí	A	2	48				-46	2	3
Sencelles	Sencelles	A	8	456				-192	8	265
Ses Salines	Ses Salines	A	92				-78		14	
Valdemossa	Valdemossa	A	54	130			-54	-130		
Vilafranca de Bonany	Vilafranca de Bonany	A	-15	-15			15	6	0	-9

Incidències

Les incidències que han donat lloc a ajusts són les següents:

- Devuit ajuntaments presenten imports significatius de pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva relacionats amb operacions pendents d'aplicar al pressupost. Aquests pagaments incrementen el romanent per a despeses generals, encara que són recursos ja utilitzats per cancel·lar obligacions. En destaquen els ajuntaments de Banyalbufar, Binissalem, Escorca, Estellencs, Maó, Montuiri, Petra i Sant Joan.
- L'Ajuntament d'Alaior presenta un saldo de pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva de 283 milers d'euros, dels quals 238 milers d'euros corresponen a operacions anteriors a l'exercici 2010 i dels quals l'Ajuntament desconeix la composició. Les partides vives posteriors no es corresponen tampoc amb cap passiu, vistes les seves antiguitats i els conceptes, i el fet que no hi hagi obligacions de pressuposts tancats pendents de pagament ni tampoc operacions pendents d'aplicar al pressupost pagades. Una de les partides vives s'identifica com a diferències d'arqueig per un import de 4 milers d'euros.
- L'Ajuntament de Banyalbufar, a més dels pagaments d'operacions pendents d'aplicar al pressupost, presenta un compte de pagaments pendents d'aplicar amb el títol «Diferències arqueig de caixa», per un import de 2 milers d'euros.
- L'Ajuntament des Castell té registrats pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva que no tenen cap passiu relacionat per un import de 56 milers d'euros en l'exercici 2014 i per un import de 62 milers d'euros en l'exercici anterior. Són pagaments que l'Ajuntament ha de regularitzar en el futur.
- L'Ajuntament de Montuiri, a més dels pagaments d'operacions pendents d'aplicar al pressupost, acumula un import de 858 milers d'euros de pagaments realitzats amb anterioritat a l'exercici 2010 sense que hi hagi hagut cap aplicació en els quatre exercicis posteriors.
- L'Ajuntament de Sant Lluís té registrats pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva dels quals, excepte uns de relacionats amb unes inversions en un nucli urbà (partida econòmica 40008, per un import de 235 milers d'euros), desconeix la destinació per uns imports de 38 milers d'euros al tancament de l'exercici 2014 i de 67 milers d'euros a l'exercici anterior. En ambdós casos, són pagaments que l'Ajuntament manifesta que ha de regularitzar en el futur, per un import total de 273 milers d'euros al tancament de l'exercici 2014 i per un import de 303 milers d'euros a l'exercici 2013.

Altres incidències com a resultat de la revisió (vegeu l'annex XXV), que no suposen un ajust o una reclassificació, són les següents:

- Els ajuntaments d'Inca, Sant Antoni de Portmany i Santa Margalida presenten diferències significatives respecte a l'import de creditors no pressupostaris corresponent a l'exercici anterior del romanent de tresoreria i del quadre de la nota 16.4 de la memòria «Operacions no pressupostàries de tresoreria. Pagaments».
- L'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany comptabilitza, els exercicis 2013 i 2014, els pagaments pendents d'aplicar al compte 559, que, d'acord amb la INCL, correspon a cobraments pendents d'aplicar, per uns imports de 114 milers d'euros i de 113 milers d'euros, respectivament.

4. AJUSTS

A. SALDOS DE COBRAMENT DUBTÓS

El romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals es determina minvant el romanent de tresoreria amb l'import dels drets pendents de cobrament que, al tancament de l'exercici, es considerin de recaptació difícil o impossible. L'import és la part del saldo del compte «490. Provisió per a insolvències» que correspongui a drets de caire pressupostari o no pressupostari inclosos en el càlcul del romanent de tresoreria.

L'art. 193 bis del TRLRHL estableix un criteri concret de càlcul que marca uns mínims basats en l'antiguitat del deute. Tampoc s'ha d'ignorar l'art. 103 del RD 500/1990, que, sense detallar una fórmula de càlcul, diu que per a determinar els drets de recaptació difícil o impossible han de tenir-se en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos de què es tracti, els percentatges de recaptació, tant en període voluntari com en via executiva, i altres criteris de valoració que, de manera ponderada, estableixi l'entitat local.

L'SCIB ha fixat una prova per poder valorar la suficiència de la provisió per a insolvències que està basada en l'estimació del deteriorament a partir de la capacitat recaptadora i en la intensitat de gestió de saldos de pressuposts tancats demostrada en els tres exercicis anteriors.

El total de saldos de cobrament dubtós, a 31 de desembre de 2014, després de la revisió és de 276.767 milers d'euros, mentre que al tancament de l'exercici anterior és de 272.569 milers d'euros. A continuació, se'n mostra un resum per tipus d'entitat:

DAS 2014. COBRAMENT DUBTÓS. AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)								
Entitat	Deutors		Reclassificacions		Ajusts		Deutors	
	Sense ajustar				Total		Ajustat	
Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Ajuntaments	198.496	190.968			78.275	78.960	273.771	269.927
Organismes autònoms	1.839	1.394			1.157	1.248	2.996	2.642

CONTROL INTERN

El sistema de control intern ha d'establir un procediment per calcular el deteriorament de valor dels saldos de deutors pendents de cobrament.

Debilitats de control intern detectades

La revisió mitjançant el qüestionari (vegeu l'annex XXVII) ha donat lloc a la detecció de les debilitats de control intern següents:

- Només un 7,7 % de les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'Informe té un criteri per calcular els saldos de cobrament dubtós que combina un sistema genèric i un d'específic.
- El 71,2 % dels ajuntaments apliquen el que estableix com a criteri mínim l'art. 193.bis del TRLRHL i que és, en la pràctica totalitat dels casos, insuficient des del punt de vista econòmic.

CRITERI PER VALORAR LA SUFICIÈNCIA DELS SALDOS DE COBRAMENT DUBTÓS

L'SCIB, per revisar l'ajust per saldos de cobrament dubtós, ha aplicat una prova d'auditoria que li permet manifestar-se sobre la suficiència de l'ajust per a saldos de cobrament dubtós, basada en l'estimació del deteriorament a partir de la capacitat recaptadora i en la intensitat de la gestió de saldos de pressuposts tancats demostrada en els tres exercicis anteriors de forma individualitzada per a cada entitat local, segons la informació inclosa en el Compte general retut en la Plataforma de Rendició de Comptes de les Entitats Locals.

En primer lloc, s'ha de destacar que no és objectiu d'aquesta prova establir un criteri que hagin d'aplicar les entitats locals a l'hora de determinar els saldos de cobrament dubtós, sinó que el seu objectiu és verificar, des del punt de vista de la fiscalització, si és raonable l'import que han ajustat al romanent de tresoreria i, per tant, determinar els casos en què l'SCIB considerarà que hi ha una infravaloració o sobrevaloració del deteriorament comptabilitzat per l'entitat local.

Aquesta verificació s'ajusta al que disposa el Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local a l'hora de calcular el romanent de tresoreria disponible per a despeses generals, el qual estableix que, per determinar l'import dels saldos de cobrament dubtós, s'han de tenir en compte l'antiguitat dels deutes, l'import d'aquests, la naturalesa dels recursos de què es tracti, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i els altres criteris de valoració que de manera ponderada estableixi l'entitat local.

D'acord amb el criteri de la nota explicativa del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de 5 de març de 2014, no s'han d'incloure en l'estimació els drets que, conceptualment, no són de recaptació difícil o impossible, i en els quals l'única incertesa és el moment en el qual es produirà la realització del dret o l'obtenció del seu producte. Per això, no s'han tingut en compte, a l'hora de fer l'estimació de cobrament dubtós, els drets reconeguts dels capítols següents, atès que els deutors són, en general, altres administracions públiques i entitats de les quals difícilment resultaran saldos incobrables o, si escau, el seu tractament hauria de ser en tot cas individualitzat: 4. Transferències corrents, 7. Transferències de capital i 9. Passius financers.

Així, per estimar el deteriorament raonable que hauria d'haver dotat cada entitat local es parteix del total dels drets reconeguts nets, segons la liquidació del pressupost corrent inclosa en el Compte general retut per l'entitat local, dels capítols següents: 1. Imposts directes, 2. Imposts indirectes, 3. Taxes, preus públics i altres ingressos, 5. Ingressos patrimonials, 6. Alienació d'inversions reals i 8. Actius financers, exceptuant els drets que corresponen a préstecs al personal quan aquests es puguin identificar i el seu import sigui significatiu.

Per realitzar l'estimació, dels esmentats capítols es calculen els percentatges de cobraments realitzats, tant del pressupost corrent com dels pressuposts tancats, així com el percentatge net de les modificacions, les anul·lacions i les cancel·lacions de drets fetes durant els darrers tres exercicis. D'aquesta manera, es recull la dinàmica estructural i no conjuntural de les activitats de recaptació i gestió de saldos de pressuposts tancats que du a terme l'entitat local.

Amb aquestes dades i l'import dels drets reconeguts nets s'estima l'import que resultarà incobrable d'acord amb la fórmula matemàtica següent:

$$\text{Import estimat de saldos de cobrament dubtós} = \text{DN} \times (1 - \alpha) \frac{(1 - \beta - \gamma)}{(\beta + \gamma)}$$

On:

- DN** = drets reconeguts nets dels capítols 1, 2, 3, 5, 6 i 8, és a dir, el total de la columna «Drets reconeguts nets» del quadre «II. Liquidació del pressupost d'ingressos» de l'exercici corrent dels capítols indicats.
- α** = percentatge mitjà de cobrament segons les liquidacions del pressupost corrent dels darrers tres exercicis, és a dir, el percentatge mitjà que resulta de dividir la columna «Recaptació neta» pel total de la columna «Drets reconeguts nets» del quadre «II. Liquidació del pressupost d'ingressos» de l'exercici corrent, en tots dos casos dels capítols indicats dels tres darrers exercicis.
- β** = percentatge mitjà de cobrament en els pressupostos tancats dels darrers tres exercicis, és a dir, el percentatge mitjà que resulta de dividir la columna «Recaptació» pel total de la columna «Drets pendents de cobrament a 1 de gener» del quadre «2. Drets a cobrar de pressupostos tancats» de la nota «20. Informació pressupostària» de la memòria dels comptes anuals, en tots dos casos dels capítols indicats.
- γ** = percentatge mitjà de les modificacions, les anul·lacions i les cancel·lacions dels pressupostos tancats dels darrers tres exercicis, és a dir, el percentatge mitjà que resulta de dividir la suma de les columnes «Modificacions saldo inicial», «Drets anul·lats» i «Drets cancel·lats» pel total de la columna «Drets pendents de cobrament a 1 de gener» del quadre «2. drets a cobrar de pressupostos tancats» de la nota «20. Informació pressupostària» de la memòria dels comptes anuals, en tots dos casos dels capítols indicats.

Així, el criteri que ha aplicat l'SCIB per determinar el marge de raonabilitat de l'import ajustat de saldos de cobrament dubtós per l'entitat local és el següent:

- Si l'import estimat de saldos de cobrament dubtós és superior al saldo de deutors de pressupostos tancats, es presenta com un interval el valor inferior del qual és el saldo total de deutors de pressupostos tancats i el valor superior, l'estimació obtinguda amb la fórmula anterior.
- Si l'import estimat de saldos de cobrament dubtós és inferior al saldo de deutors de pressupostos tancats, es presenta com un interval el valor inferior del qual és l'estimació obtinguda amb la fórmula anterior i el valor superior, el saldo de deutors de pressupostos tancats.

En tots dos casos, l'anàlisi de la raonabilitat del deteriorament comptabilitzat es realitza verificant que aquest deteriorament comptabilitzat per l'entitat local es troba en l'interval definit d'acord amb el criteri anterior.

Per tant, l'interval es delimita pel valor estimat raonable del saldo de deutors de pressupostos tancats a la vista de la capacitat de recaptació i la intensitat en la gestió de saldos mostrades en els tres darrers exercicis, i pel seu valor actual. El saldo de deutors de pressupostos tancats és l'eix del criteri de càlcul i els seus valors potencial i actual delimiten els possibles valors que pugui tenir l'estimació de deteriorament esperat. L'amplitud d'aquest interval serà més gran en les entitats amb una baixa capacitat recaptatòria i/o baixa intensitat en la gestió dels saldos de deutors de pressupostos tancats, i més petita en el cas contrari.

La diferència entre l'ajust comptabilitzat per l'entitat local, segons el comptes anuals retuts, i el valor inferior o superior de l'interval determinen l'import de l'ajust d'auditoria proposat per l'SCIB, mentre que si es troba en l'interval es considera que l'estimació de l'entitat local és raonable.

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

AJUSTS I RECLASSIFICACIONS

La comparació del saldo de cobrament dubtós del romanent de tresoreria amb el criteri de fiscalització de l'ISCIB ha suposat els ajusts següents:

DA 2.2.14. AJUSTAMENTS, COBRAMENT DUBTÓS, DE TALL AJUSTS (en milers d'euros)										
Entitat			Cobrament dubtós		Reclassificació		Ajusts d'auditiva		Dubtes cobrament	
			Saldo inicial				Total		Ajustat	
Nom	Municipi	Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Ajuntament d'Alaior	Alaior	A	2.514	2.344			135	524	3.249	3.249
Ajuntament d'Alaró	Alaró	A	495	321			49	43	535	411
Ajuntament d'Alcúdia	Alcúdia	A	5.344	5.444			144	42	4.481	4.344
Ajuntament d'Algaida	Algaida	A	4.11	514			344	354	98	321
Ajuntament d'Andratx	Andratx	A	45.94	3.333			2.324	3.344	1.234	1.244
Ajuntament d'Arbúrc	Arbúrc	A	4	1			14	11	4	4
Ajuntament d'Arbúrc	Arbúrc	A	433	1.441			1.435	14.44	2.344	2.433
Ajuntament de Banyalbufar	Banyalbufar	A	135	135			44	54	424	135
Ajuntament de Binissalem	Binissalem	A	42	333			44	544	333	1.444
Ajuntament de Búger	Búger	A	54	33			33	44	44	52
Ajuntament de Buryola	Buryola	A	344	334			442	542	1.444	1.544
Ajuntament de Calvià	Calvià	A	23.544	4.544			1.444	2.444	3.144	2.144
Ajuntament de Campos	Campos	A	444	333			52.4	444	333	114
Ajuntament de Capdepera	Capdepera	A	2.331	2.344			1.444	1.111	4.444	3.541
Ajuntament de Consell	Consell	A	114	44			113	43	352	344
Ajuntament de Costitx	Costitx	A	32	11			54	44	44	42
Ajuntament de Deià	Deià	A	43	44			231	44	354	244
Ajuntament d'El Estre	El Estre	A	1.454	1.333			333		4.233	1.333
Ajuntament d'Escorca	Escorca	A					2.4	11	2.4	11
Ajuntament d'Esporles	Esporles	A	321	244			14	44	43.4	43.4
Ajuntament d'Establenca	Establenca	A	2.42	241			244	341	432	544
Ajuntament de Felanitx	Felanitx	A	44.1	1.333			43.4	134	1.432	2.444
Ajuntament de Ferreries	Ferreries	A	441	424			44	244	552	424
Ajuntament de Fornalutx	Fornalutx	A	44	54			33	11	44	41
Ajuntament d'Inca	Inca	A	3.444	4.344			2.444	1.344	5.344	4.354
Ajuntament de Lloreda	Lloreda	A	342	44			45	243	534	413
Ajuntament de Llubí	Llubí	A	42	234			4		42	234
Ajuntament de Llucmajor	Llucmajor	A	11.441	1.434				1344	11.441	4.235
Ajuntament de Manacor	Manacor	A	3.444	2.433			342		4.444	2.433
Ajuntament de Meià	Meià	A	1.244	1.444			334		1.542	1.444
Ajuntament de Miró de la Salut	Miró de la Salut	A	44	44			44		44	44
Ajuntament de Muro	Muro	A	2.341	2.442			2.344	2.441	4.443	5.333
Ajuntament de Muro	Muro	A	44	44			44	44	1.434	344
Ajuntament de Palma	Palma	A	44.444	42.232			33.341	44.314	14.435	41.434
Ajuntament de Petra	Petra	A	532	421			1.444	1.424	2.432	2.435
Ajuntament de sa Pobla	Pobla, sa	A	1.44	1.24			15		1.244	1.24
Ajuntament de Pollença	Pollença	A	5.441	3.5.11			144	5.441	4341	
Ajuntament de Puigpunyent	Puigpunyent	A	44	144			44		1.432	144
Ajuntament de Sant Antoni de Portiny	Sant Antoni de Portiny	A	4.44	3.354			2.34.4	1.441	4.332	4.345
Ajuntament de Sant Joan	Sant Joan	A	434	414				42	434	144
Ajuntament de Sant Joan de Labritja	Sant Joan de Labritja	A	1.441	1.424			421	44	2.435	1.424
Ajuntament de Sant Josep de sa Talaia	Sant Josep de sa Talaia	A	1.441	4.3.42			5.3.11	5.344	6.244	6.144
Ajuntament de Sant Llorenç des Cardener	Sant Llorenç des Cardener	A	435	441				244	435	1.441
Ajuntament de Sant Lluís	Sant Lluís	A	1.342	1.3.11			114		1.341	1.3.11
Ajuntament de Santa Eugènia	Santa Eugènia	A	43	41			44	14	244	111
Ajuntament de Santa Eulària des Riu	Santa Eulària des Riu	A	2.514	3.333			2.43.4	2.444	4.441	5.335
Ajuntament de Santa Maria del Camí	Santa Maria del Camí	A	543	1.432			545		1.441	1.432
Ajuntament de Selva	Selva	A	44	444			235	244	44	444
Ajuntament de Senecles	Senecles	A	44	254			254	344	411	44
Ajuntament de Son Servera	Son Servera	A	1.444	4.14			4.4	12.41	2.414	2.2.11
Ajuntament de Valldemossa	Valldemossa	A	2.44	2.42			443	44	4.11	332
Ajuntament de Vila Blanca de Banyar	Vila Blanca de Banyar	A	5.1	14			43		444	14
Escola de Música A. Torredell	Inca	O	4	44				2	4	44
F.P. Llar d'Infants	Inca	O	1	33			1		4	33
F. Residència de Persones Majors	Llucmajor	O					44	24	44	24
UM. de l'Esport	Palma	O	232	44			1.43	12.4	1.335	1.345
UM. Ràdio Pollença	Pollença	O	1	4				4	1	1

Incidències

- Els ajuntaments d'Escorca, Estellencs, Muro, Petra, Valldemossa i Vilafranca de Bonany, i els organismes autònoms Llar d'Infants d'Inca, Patronat Residència de Persones Majors de Lluçmajor i Institut Municipal de l'Esport de Palma, en l'exercici 2014, incompleixen els límits mínims establerts en l'art. 193. bis del TRLRHL per determinar els drets de difícil o impossible recaptació.

Altres incidències com a resultat de la revisió (vegeu també l'annex XXVI), que no suposen un ajust o una reclassificació, són les següents:

- L'Ajuntament des Mercadal aplica un criteri de càlcul de la provisió per cobrament dubtós que combina la dotació genèrica que estableix el TRLRHL amb la dotació específica d'un saldo creditor, 734 milers d'euros, corresponent a un deute amb una entitat financera pel refinançament a llarg termini dels saldos amb proveïdors de l'exercici 2012. Realitzen aquesta dotació específica per compensar l'increment del romanent de tresoreria que provoca el refinançament a llarg termini dels creditors comercials. Malgrat sigui prudent, aquesta pràctica no està prevista en la normativa comptable. El romanent de tresoreria és una font de finançament a curt termini i amb el refinançament s'incrementa en reclssificar a llarg termini obligacions de venciment immediat.
- L'Ajuntament de Petra, a l'efecte de calcular la provisió de cobrament dubtós, ajusta els saldos de deutors amb els cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva i, així, els saldos dels exercicis 2005 i 2007 s'ajusten per un import superior al seu saldo, el defecte de dotació de la provisió d'aquests dos anys és d'11 milers d'euros i 51 milers d'euros, respectivament.
- L'Ajuntament de Maria de la Salut presenta incorreccions en l'extracomptable que serveix per calcular la dotació de cobrament dubtós, fet que provoca una infradotació de 38 milers d'euros.
- L'Ajuntament de Manacor no ha calculat correctament l'ajust d'acord amb les explicacions enviades. En concret, no s'ha sumat la part de la dotació corresponent als saldos pendents de cobrament de l'exercici corrent per un import de 2.669 milers d'euros.
- Les bases d'execució del 22,7 % dels ajuntaments no regulen el càlcul de l'ajust per saldos de cobrament dubtós i, del 72,7 % que ho fa, un 18,8 % dona indicacions que no són suficients per al seu càlcul.
- La nota sobre les normes de valoració a la memòria dels comptes generals del 15,2 % dels ajuntaments no fa cap al·lusió al criteri de càlcul del deteriorament dels deutors, i un 12,1 % explica un criteri diferent al de les bases d'execució del pressupost.
- Un 12,1 % de les entitats locals ajusta el romanent de tresoreria aplicant un criteri de càlcul que no correspon al previst en les bases d'execució del pressupost o en les normes de valoració indicades en la memòria del Compte general.

B. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT

El romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals es determina minvant el romanent de tresoreria amb l'import de l'excés de finançament afectat. L'import correspon als desviaments de finançament acumulats positius de les despeses amb ingressos afectats.

LIMITACIONS

Les entitats que no han justificat adequadament l'import amb el qual han ajustat el romanent de tresoreria per l'excés de finançament afectat i, per tant, no se n'ha pogut verificar la raonabilitat són les següents:

Ajuntament de Calvià (exercici 2013, per un import de 2.259 milers d'euros)
Ajuntament de Ciutadella de Menorca (exercicis 2014 i 2013, per uns imports de 5.230 milers d'euros i 5.837 milers d'euros, respectivament)
Ajuntament de Palma (exercicis 2014 i 2013, per uns imports de 6.950 milers d'euros i 6.304 milers d'euros, respectivament)
Ajuntament de Selva (exercici 2013, per un import de 965 milers d'euros)
Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina (Palma) (exercicis 2014 i 2013, per uns imports de 119 milers d'euros i 166 milers d'euros, respectivament)
Patronat Municipal Alberg Son Riera (Palma) (exercicis 2014 i 2013, per uns imports de 140 milers d'euros i 140 milers d'euros, respectivament)
Institut Municipal de l'Esport (Palma) (exercicis 2014 i 2013, per uns imports de 2.871 milers d'euros i 2.871 milers d'euros, respectivament)

El total d'excés de finançament, al tancament de l'exercici 2014, després de la revisió és de 60.636 milers d'euros (al tancament de l'exercici 2013 és de 65.325 milers d'euros).

A continuació, se'n mostra un resum per tipus d'entitat:

AAS 2014. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT. AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)								
Entitat	Excés finançam.		Redassificacions		Ajusts		Excés finançam.	
	Sense ajustar				Total		Ajustat	
Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Ajuntaments	56.886	61.512			527	281	57.423	61.793
Organismes autònoms	3.213	3.532					3.213	3.532

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

CONTROL INTERN

El càlcul dels desviaments per a despeses amb finançament afectat és complex i, per evitar errors, les entitats han de sistematitzar-ne el tractament. Un element crític per minvar els riscos de cometre errors és utilitzar el mateix programa de comptabilitat per fer-ne el seguiment.

Debilitats de control intern detectades

La revisió mitjançant el qüestionari (vegeu l'annex XVIII) ha donat lloc a la detecció de la debilitat de control intern següent:

- Només un 57,5 % de les entitats fan el seguiment amb el programa de comptabilitat, la resta, 42,5 %, ho fa mitjançant fulls de càlcul i registres extracomptables.

AJUSTS I RECLASSIFICACIONS

La comparació de l'ajust de l'excés de finançament del romanent de tresoreria amb els càlculs de l'ISCIB ha suposat els ajusts i les reclassificacions següents:

DAS 2014. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT. DETALL AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)										
Entitat			Excés de finançament		Red classificacions		Ajusts d'auditoria		Excés de finançament	
			Sense ajustar				Total		Ajustat	
N om	Municipi	Típus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Banyalbufer	Banyalbufer	A	18	193				-38	18	155
Capdepera	Capdepera	A	1.412				-100		1.312	
Eivissa	Eivissa	A	2.757	3.375			599		3.356	3.375
Llucmajor	Llucmajor	A	3.639	5.221			125	156	3.764	5.377
Maratxí	Maratxí	A	9.915	10.568			181	192	10.096	10.760
Es Mercadal	Es Mercadal	A	574	439				-172	574	267
Petra	Petra	A	2.022	1.969			141	135	2.163	2.105
Puigpunyent	Puigpunyent	A	141	144			14	7	156	152
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	1.667	3.131				-109	1.667	3.021
Santa Maria del Camí	Santa Maria del Camí	A	301	215			-35	-119	216	95
Santanyí	Santanyí	A	148				-148			
Son Servera	Son Servera	A	669	505			-200	224	470	729
Vilafranca de Bonany	Vilafranca de Bonany	A	32	10				5	32	15

Incidències

Les incidències que han donat lloc a ajusts o reclassificacions són les següents:

- L'Ajuntament de Banyalbufer no calcula correctament els desviaments de finançament de l'exercici 2013 dels projectes de despesa «Passarel·la aparcament» i «Condicionar camí sa Galera i altres», per 29 milers d'euros i 8 milers d'euros, respectivament.
- L'Ajuntament de Capdepera ajusta el romanent de tresoreria de l'exercici 2014 per un import superior, 100 milers d'euros, al que l'ISCIB ha pogut recacular amb la informació dels projectes de despesa extreta de la nota 20.4 de la memòria i que no estava correctament calculat.

**Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014**

- *L'Ajuntament d'Eivissa no calcula correctament el desviament de finançament de l'exercici 2014 que produeixen els dos projectes de despesa «aportacions al consorci Eivissa patrimoni de la humanitat»; el defecte d'ajust és de 599 milers d'euros.*
- *L'Ajuntament de Lluçmajor no calcula els desviaments de finançament acumulats per agent, sinó que ho fa pel total. Aquest criteri de càlcul erroni provoca una infravaloració de l'ajust per un import de 125 milers d'euros en l'exercici 2014 i de 156 milers d'euros en l'exercici 2013.*
- *L'Ajuntament de Marratxí duu un seguiment dels desviaments de finançament amb un full de càlcul. En el sumatori dels desviaments acumulats per agent es va incloure un negatiu i es va ometre un positiu. A més, no calculen correctament els coeficients de finançament.*
- *L'Ajuntament des Mercadal calcula erròniament els desviaments de diversos projectes de despesa, entre els quals destaquen: «aparcament carrer Tramuntana es Mercadal» per un defecte d'ajust de 132 milers d'euros; «infraestructura punta grossa» per un defecte d'ajust de 24 milers d'euros, i «pla de millora de les infraestructures turístiques» per un excés d'ajust de 180 milers d'euros. A més, afegeix un projecte al quadre resum sense detallar-ne el càlcul, que es diu «excés de finançament projectes», amb codi 2013.8.FICT1.1, per un import de 156 milers d'euros.*
- *L'Ajuntament de Petra no calcula correctament els desviaments de finançament dels exercicis 2014 i 2013 dels projectes de despesa següents: «Asfaltar, voravies, xarxa c/ Monterrei» i «Instal·lació plaques fotovoltaïques teatre» amb defectes d'ajust de 8 milers d'euros i 128 milers d'euros, respectivament. Tampoc calcula correctament els desviaments del projecte de despesa «Obres Cementeri municipal DB» a l'exercici 2014 per import de 6 milers d'euros.*
- *L'Ajuntament de Puigpunyent no calcula correctament el desviament de finançament acumulat del projecte de despesa «Rehabilitació millora Centre Urbà» i, així, hi ha un defecte de 14 milers d'euros. Al càlcul de l'exercici 2013 el defecte d'ajust es produïa amb el càlcul del desviament del projecte «Revisió i adaptació al PTM de les Normes» per un import de 7 milers d'euros.*
- *L'Ajuntament de Sant Antoni de Portmany no justifica adequadament 109 milers d'euros d'excés de finançament afectat de l'exercici 2013, que no correspon a cap projecte de despesa inclòs en la nota de la memòria corresponent als desviaments de finançament, i que l'Ajuntament en un document extracomptable es limita a explicar com a «excessos de finançament procedents de 2006, 2007 i 2013».*
- *L'Ajuntament de Santa Maria del Camí ajusta el romanent de tresoreria dels exercicis 2014 i 2013 amb un import que no es correspon amb els que figuren en la nota 20.4 de despeses amb finançament afectat de la memòria, on surten detallats tots els projectes de despesa amb finançament afectat; l'excés d'ajust és de 23 milers d'euros i 119 milers d'euros, respectivament.*
- *L'Ajuntament de Santanyí no hauria d'ajustar el romanent de tresoreria de l'exercici 2014 per l'excés de finançament afectat del projecte de despesa «Remodelació carrer ces Puntetes Cala d'Or», 148 milers d'euros, atès que s'ha executat el 100 % de la previsió de despeses i els recursos sobrants són com a conseqüència d'un coeficient de finançament superior al 100 %, en concret el 468 %.*

**Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014**

- *L'Ajuntament de Son Servera considera ingressos afectats, ingressos que no estaven vinculats a una despesa concreta. En el seus documents identifiquen aquest agent com a «corrent», per un import de 200 milers d'euros en l'exercici 2014 i per un import de 91 milers d'euros en l'exercici anterior. Aquest Ajuntament duu un seguiment dels desviaments amb un full de càlcul. Hi ha errors en les fórmules que vinculen els full de detall amb els fulls on es calculen els ajustaments, per un import de 330 milers d'euros, i a les fórmules de càlcul, per un import de 15 milers d'euros.*
- *L'Ajuntament de Vilafranca de Bonany, malgrat al tancament de l'exercici 2013 havia reconegut tot l'ingrés afectat al projecte de despesa «Treballs tècnics pavelló» i no havia reconegut cap despesa per la seva execució, no el va considerar en el total amb el qual va ajustar el romanent de tresoreria per a despeses generals d'aquell exercici, l'import corresponent és de 5 milers d'euros.*

Altres incidències com a resultat de la revisió (vegeu l'annex XXVI), que no suposen un ajust o una reclassificació, són les següents:

- *El 9,4 % de les entitats presenten diferències entre l'import de l'ajust del romanent de tresoreria i els totals que figuren en la nota 20.4 de la memòria de Compte general. En destaquen els ajuntaments d'Andratx, Capdepera, Felanitx, Lluçmajor, Sant Antoni de Portmany i l'organisme autònom Institut Municipal de l'Esport de Palma.*
- *L'Ajuntament d'Andratx i l'Ajuntament Felanitx no calculen els desviaments per agent finançador, sinó que ho fan pels totals de cada expedient.*
- *L'Ajuntament d'Eivissa no actualitza els coeficients de finançament a mesura que es modifiquen les previsions d'ingressos o de despeses.*

V. CONDICIONANTS DEL ROMANENT DE TRESORERIA

1. CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST

La normativa comptable, regla 71 de la INCL, amb l'objectiu que els estats reflecteixin la imatge fidel del seu patrimoni, de la seva situació financera i del seus resultats, estableix que es comptabilitzin les operacions pendents d'aplicar al pressupost en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost». Es tracta, doncs, d'obligacions respecte de les quals no s'ha dictat l'acte formal corresponent de reconeixement i liquidació, però se'n deriven béns i/o serveis que efectivament ha rebut l'entitat.

El saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» no forma part de les obligacions pendents de pagament en el càlcul del romanent de tresoreria d'acord amb la INCL, encara que compromet els recursos que quantifica, si és positiu, o agreuja el problema de finançament, si és negatiu.

LIMITACIONS

L'entitat que no ha tramès informació respecte a la composició del saldo del compte «413. Creditors per operacions al pressupost», que s'ha d'incloure en la nota 20.1 de la memòria del Compte general, és la següent:

Ajuntament de Calvià (exercici 2014, per un import de 491 milers d'euros)

El total dels creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost després de la revisió és de 50.810 milers d'euros per a l'exercici 2014 i de 57.388 milers d'euros per a l'exercici 2013.

A continuació, se'n mostra un resum per tipus d'entitat:

Entitat	Operacions		Reclassificacions		Ajusts		Operacions	
	Sense ajustar				Total		Ajustat	
Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Ajuntaments	49.652	54.578			228	263	49.880	54.841
Organismes autònoms	931	2.547					931	2.547

Trenta-dues entitats informen d'importos significatius (més d'un 2 % de les obligacions reconegudes netes de l'exercici corresponent) d'operacions pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre i són els següents:

Entitat		Import OP A		Import RTDG		% sobre ORN		
Nom	Municipi	Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Andratx	Andratx	A	517	100	10.166	4.992	2,6%	0,4%
Banyalbuir	Banyalbuir	A	351	486	-155	133	26,1%	33,1%
Bïnissalem	Bïnissalem	A		2.429	1.512	1.253		50,8%
Búger	Búger	A	27	5	482	465	2,6%	0,6%
Bunyola	Bunyola	A	350	508	617	999	6,4%	7,8%
Escorca	Escorca	A	129		563	1.107	10,2%	

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DAS 2014 CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR. SALDOS SIGNIFICATIUS								
Entitat			Import OPA		Import RTDG		% sobre ORN	
Nom	Municipi	Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Esportès	Esportès	A	8	319	566	1.661	0,1%	6,6%
Estellencs	Estellencs	A	826	1.192	-302	-97	153,7%	231,1%
Eivissa	Eivissa	A	1.096	101	15.934	10.835	2,2%	0,2%
Llucmajor	Llucmajor	A	2.874	3.376	6.942	1.421	8,6%	10,4%
Maó	Maó	A	577	3.478	6.966	9.659	1,6%	12,1%
Mancor de la Vall	Mancor de la Vall	A	53		580	662	4,3%	
Marratxí	Marratxí	A	7.658	9.277	4.426	364	28,8%	29,3%
Mercadal, Es	Mercadal, Es	A	224	313	2.919	2.327	2,3%	3,8%
Montuïri	Montuïri	A	1.679	1.365	538	928	61,3%	59,0%
Palma	Palma	A	21.945	22.683	-16.431	-9.480	4,6%	5,3%
Petra	Petra	A	5.817	5.400	-2.298	-2.110	454,9%	514,3%
Pomeres	Pomeres	A	283	232	294	24	8,8%	7,4%
Poble, Sa	Poble, Sa	A	684	564	1.386	2.588	5,8%	5,5%
Puigpunyent	Puigpunyent	A	106	22	1.241	1.616	4,3%	1,1%
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	2.293	3	1.803	2.410	7,4%	0,0%
Sencelles	Sencelles	A		49	598	1.343		2,0%
Sant Joan	Sant Joan	A	24	498	191	12	1,1%	31,4%
Sant Lluís	Sant Lluís	A	172	201	4.273	4.634	1,6%	2,2%
Santa Eugènia	Santa Eugènia	A	57	80	560	529	4,0%	6,5%
Saines, Ses	Saines, Ses	A	141	63	2.300	1.616	2,3%	1,0%
Sóller	Sóller	A	825	914	5.850	3.755	6,0%	7,5%
Son Servera	Son Servera	A	233	376	4.796	3.423	1,5%	2,4%
Valldemossa	Valldemossa	A	94	159	2.574	2.145	2,7%	4,9%
I.M. de l'Esport	Palma	O	646	801	-1.082	-1.202	3,4%	3,9%
I.M. d'Innovació	Palma	O	55	1.498	121	37	0,4%	14,5%
P.M. d'Escoles d'Infants	Palma	O	230	243	11	10	3,6%	4,0%

CONTROL INTERN

El sistema de control intern ha de posar l'èmfasi en l'existència de procediments que assegurin el registre oportú de totes les obligacions.

Debilitats de control intern detectades

La revisió mitjançant el qüestionari (vegeu l'annex XV) ha donat lloc a la detecció de les debilitats de control intern següents:

- Un 42,3 % de les entitats afirma que hi ha obligacions de naturalesa pressupostària, vençudes, líquides i exigibles pendents d'imputar al pressupost de l'exercici 2014.
- Els ajuntaments de Sant Antoni de Portmany i Sant Lluís, malgrat reconèixer que hi ha sentències judicials fermes amb condemes dineràries contra l'entitat pendents d'executar, i sense aplicar al pressupost a 31 de desembre de 2014, no han comptabilitzat cap provisió en la seva comptabilitat. L'Ajuntament de Valldemossa reconeix que hi ha processos judicials no fermes, amb sentència o auto, que el condemnen a abonar quantitats de les quals no ha fet la provisió.

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

AJUSTS I RECLASSIFICACIONS

La revisió ha donat lloc als ajusts i les reclassificacions següents:

DAS 2014. CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR. DETALL AJUSTS I RECLASSIFICACIONS (en milers d'euros)										
Entitat			Operacions pendents d'aplicar		Redassificacions		Ajusts d'auditoria		Operacions pendents d'aplicar	
			Sense ajustar				Total		Ajustat	
Nom	Municipi	Típus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Es Castell	Castell es	A					56	62	56	62
Sant Lluís	Sant Lluís	A					172	201	172	201

Incidències

Les incidències que han donat lloc als ajusts són les següents:

- L'Ajuntament des Castell no reconeix, en la comptabilitat, cap operació pendent d'aplicar al pressupost malgrat tenir pagaments pendents d'aplicar que el mateix Ajuntament reconeix que no corresponen a cap passiu comptabilitzat per un import de 56 milers d'euros en l'exercici 2014 i per un import de 62 milers d'euros en l'exercici 2013.
- L'Ajuntament de Sant Lluís no reconeix, en la comptabilitat, cap operació pendent d'aplicar al pressupost, malgrat tenir pagaments pendents d'aplicar que el mateix Ajuntament reconeix que no correspon a cap passiu comptabilitzat. Entre aquests darrers destaquen uns pagaments relacionats amb inversions en un determinat nucli urbà del municipi.

A més incidències com a resultat de la revisió (vegeu l'annex XXVIII), que no suposen un ajust o una reclassificació, són les següents:

- Els ajuntaments de Banyalbufar, Estellencs, Marratxí, Palma, Petra, Sant Antoni de Portmany, Vilafranca de Bonany i els organismes autònoms Patronat Molí d'en Gaspar, Centre Migjorn de Lluçmajor, Institut Municipal d'Esports i Patronat Municipal d'Escoles Infantils de Palma no disposen de prou recursos, d'acord amb l'import del romanent de tresoreria per a despeses generals, per satisfer les obligacions que estan comptabilitzades en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» netes dels pagaments relacionats.
- Els ajuntaments de Banyalbufar, Calvià, Felanitx¹, es Mercadal, ses Salines, Sineu i Vilafranca de Bonany presenten diferències significatives respecte a la informació sobre operacions pendents d'aplicar al pressupost informades en la nota 20.1 de la memòria del compte general i en el saldo del compte 413 del balanç de comprovació.
- Els ajuntaments de Banyalbufar, Escorca, Estellencs, Marratxí, Montuïri i Petra presenten saldos que superen el 10 % de les despeses pressupostàries imputades a l'exercici 2014. D'aquests, els ajuntaments d'Estellencs i de Petra superen el 100 %, i aquest darrer arriba al 454,9 %.

¹ Malgrat l'al·legació formulada per l'Ajuntament de Felanitx, el Compte general revisat a la Sindicatura de Comptes per la Plataforma de rendició telemàtica de comptes presenta les diferències esmentades en el paràgraf al·legat.

2. EXPEDIENTS DE REONEIXEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT

L'art. 173.5 del TRLRHL estableix que són nuls de ple dret tots els acords, les resolucions i els actes administratius dels quals derivin compromisos de despeses per una quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en el pressupost, sense perjudici de les responsabilitats a què donin lloc.

El reconeixement extrajudicial de crèdits, a més, suposa un incompliment dels principis d'anualitat i especialitat qualitativa i quantitativa dels art. 172 i 173 del TRLRHL, cosa que té com a conseqüència la desvirtuació del resultat pressupostari de l'exercici. Malgrat això, el RD 500/1990, que desplega apartats del TRLRHL i, per tant, jeràrquicament està en una posició d'inferioritat respecte d'aquest, en els art. 26.2.c i 60.2, permet aplicar als crèdits del pressupost vigent obligacions procedents d'exercicis anteriors. Ara bé, aquest reconeixement no en suposa la validació o l'esmena, atès que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver.

LIMITACIONS

Les entitats que no han tramès informació respecte als acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia són les següents:

Ajuntament de Calvià	Ajuntament des Migjorn gran
Ajuntament de Banyalbufar	Ajuntament d'Estellencs
Ajuntament de Binissalem	Ajuntament de Mancor de la Vall
Ajuntament de Bunyola	Ajuntament de Puigpunyent
Ajuntament de Campanet	Ajuntament de Sineu

CONCLUSIONS

El total d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, d'acord amb els imports extrets de la informació addicional dels comptes generals, és de 42.984 milers d'euros per a l'exercici 2014 i de 29.501 milers d'euros per a l'exercici 2013.

A continuació, se'n mostra un resum per tipus d'entitat:

DAS 2014. EXPEDIENTS DE REONEIXEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS. RESUM (en milers d'euros)						
Entitat	Expedients extrajudicials		Pes sobre RTD G		Pes sobre ORM	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Ajuntaments	42.984	29.501	12,0%	10,4%	4,4%	3,2%
Organismes autònoms	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

Vint ajuntaments informen d'importos significatius (més d'un 2 % de les obligacions reconegudes netes de l'exercici) d'obligacions reconegudes extrajudicialment i són els següents:

DAS 2014. EXPEDIENTS DE RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÉDITS. SALDOS SIGNIFICATIUS								
Entitat			Import EREC		Import ORN		% sobre ORN	
Nom	Municipi	Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Akúdia	Akúdia	A	237	1.041	28.550	26.015	0,8%	4,0%
Artá	Artá	A	169	530	10.312	9.677	1,6%	5,5%
Banyalbufar	Banyalbufar	A	52		1.344	1.243	3,9%	
Binissalem	Binissalem	A	3.213		7.981	4.782	40,3%	
Bunyola	Bunyola	A	504	1.680	5.458	6.507	9,2%	25,8%
Capdepera	Capdepera	A	1.015	142	16.219	16.428	6,3%	0,9%
Ciutadella de Menorca	Ciutadella de Menorca	A	1.337		30.765	30.574	4,3%	
Escorca	Escorca	A	129		1.260	751	10,2%	
Esportès	Esportès	A	319		5.521	4.808	5,8%	
Manacor	Manacor	A	1.348	605	33.270	37.243	4,1%	2,2%
Manacor de la Vall	Manacor de la Vall	A	53	0	1.217	1.084	4,3%	0,0%
Marratxí	Marratxí	A	3.216	2.427	26.595	31.697	12,1%	7,7%
Muro	Muro	A	309	208	11.309	11.488	2,7%	1,8%
Palma	Palma	A	25.457	18.498	478.211	429.197	5,3%	4,3%
Petra	Petra	A	0	29	1.279	1.050	0,0%	2,8%
Pomeres	Pomeres	A	169	89	3.224	3.127	5,3%	2,8%
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	623	722	31.189	22.344	2,0%	3,2%
Sencelles	Sencelles	A	444	117	3.111	2.411	14,3%	4,8%
Sant Joan	Sant Joan	A	497	0	2.220	1.589	22,4%	0,0%
Santa Eugènia	Santa Eugènia	A	80	159	1.428	1.233	5,6%	12,9%

Incidències

Les incidències com a resultat de la revisió (vegeu l'annex XXIX), que no suposen un ajust o una reclassificació, són les següents:

- Entre els ajuntaments que han aprovat, durant l'exercici 2014, expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit per importos significatius, n'hi ha tretze que no tenien registrats passius per operacions pendents d'aplicar al pressupost (compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost») al començament d'aquest exercici 2014, o per quanties molt inferiors a l'import dels reconeixements esmentats.
- Un 41,9 % dels ajuntaments manifesta en la informació addicional del Compte general que ha reconegut obligacions mitjançant expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit i, després, en la informació tramesa per donar compliment a l'art. 218.3 del TRLRHL presenta, respecte als expedients amb omisió de fiscalització prèvia, un certificat negatiu.

VI. CONCLUSIONS

Les principals conclusions d'aquest Informe són les següents:

1. El cens del sector públic local previ a la fiscalització era bastant complet respecte a les entitats dependents dels ajuntaments i, així, la fiscalització ha donat lloc només a l'alta d'un organisme autònom i d'una societat mercantil. D'aquesta manera, el total d'entitats dependents dels ajuntaments són: 41 organismes autònoms (dels quals 4 estan inactius), 23 societats mercantils i 1 EPE. Respecte a les entitats participades, el nou regim jurídic establert per la Llei 40/2015, de règim jurídic del sector públic, ha suposat l'adscripció a ajuntaments de 12 consorcis i 16 fundacions.
2. Els sistemes de control intern de les entitats locals de l'àmbit subjectiu presenten mancances importants. Només el 49,1 % dels interventors i el 5,7 % dels tesorers són funcionaris de carrera amb habilitació de caràcter nacional. El 88,7 % de les entitats locals no disposen d'una normativa específica per gestionar la tresoreria; la majoria no disposa de procediments escrits per als tràmits administratius bàsics; no hi ha una adequada segregació de funcions, ni tampoc es realitzen amb les garanties necessàries les conciliacions bancàries i els arquejos de caixa.
3. D'acord amb la prova obtinguda, el 81,8 % dels ajuntaments i el 8,6 % dels organismes autònoms sobrevaloren el romanent de tresoreria per a despeses generals. Els ajusts de la fiscalització que minoren el romanent, suposen un 25,8 % de l'import del romanent de tresoreria per a despeses generals, de l'exercici 2014, abans de la revisió que havien retut aquestes entitats. Només en el 16,7 % dels ajuntaments i en el 88,6 % dels organismes autònoms no s'han detectat incorreccions materials. Un càlcul incorrecte del romanent de tresoreria pot tenir conseqüències a curt termini sobre la liquiditat de les entitats locals i a mitjà termini sobre la seva solvència i sostenibilitat.
4. Els errors més significatius en el càlcul del romanent de tresoreria, que s'han detectat amb la fiscalització, es produeixen en la quantificació dels ajusts i, així, el 72,7 % dels ajuntaments i el 8,6 % dels organismes autònoms estimen de manera insuficient els saldos de cobrament dubtós, i el 7,6 % dels ajuntaments calculen de manera incorrecta l'excés de finançament afectat.
5. Un 7,6 % dels ajuntaments incorren en la mala praxi comptable, que suposa l'ús sistemàtic, recurrent i per imports molt significatius del compte «413. Creditors per d'operacions pendents d'aplicar al pressupost» en combinació amb el compte «555. Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva» i la imputació extemporània posterior al pressupost, directament o mitjançant expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, les despeses vinculades. Aquests ajuntaments són els de Petra, Estellencs, Montuïri, Banyalbufar i Escorca. Aquesta pràctica desvirtua el càlcul del romanent de tresoreria per a despeses generals, a més de suposar l'incompliment dels art. 172 i 173 del TRLRHL.

VII. RECOMANACIONS

1. Revisar anualment el compliment dels criteris d'adscripció i de dependència de les entitats en les quals participa l'entitat local i mantenir actualitzat el cens de la Plataforma de rendició telemàtica de comptes.

2. Millorar la qualitat dels sistemes de control intern amb procediments escrits per gestionar la tresoreria, per fer les operacions de tancament de l'exercici i per als tràmits administratius bàsics que afecten deutors i creditors. També és necessari fer una segregació adequada de funcions, sobretot respecte a la custòdia, el registre i el control de la tresoreria, especialment pel que fa als ajuntaments de Deià, Estellencs, Pollença, Sant Antoni de Portmany i Santanyi.

3. Requerir que les notes o els certificats de les entitats financeres agrupin en un mateix document tots els comptes dels quals sigui titular l'entitat local i que especifiquin el titular, la data de la certificació, el nombre dels comptes, les restriccions respecte a la seva disponibilitat que hi pugui haver i les persones autoritzades per disposar del fons.

4. Reduir el nombre de comptes bancaris als estrictament necessaris per a la gestió de la tresoreria i implementar, si escau, per rendibilitzar els recursos, un sistema de gestió centralitzada de la tresoreria, especialment pel que fa als ajuntaments de Bunyola, Marratxí, Montuïri, Porreres, sa Pobla i San Antoni de Portmany.

5. Fixar en les bases d'execució del pressupost uns criteris per estimar l'ajust quant als saldos de deutors de cobrament dubtós que sigui el resultat d'un càlcul que consideri la capacitat recaptadora real de l'entitat local mostrada en els exercicis anteriors i d'una revisió en detall dels saldos de deutors que s'estimin incobrables.

6. Utilitzar l'aplicació informàtica de comptabilitat per fer el seguiment de les desviacions de finançament de les despeses amb finançament afectat, especialment pel que fa als ajuntaments d'Andratx, Capdepera, Inca, Lluçmajor, es Mercadal i Sant Lluís.

7. Aplicar el principi comptable de meritació amb la finalitat que el balanç reflecteixi tots els passius i els actius al tancament de l'exercici. Mantenir la comptabilitat actualitzada sense deixar saldos excessius als comptes de pagaments i cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva, especialment pel que fa als ajuntaments de Banyalbufar, Estellencs, Montuïri i Petra.

8. Evitar l'aprovació recurrent d'expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, que la Llei estableix d'excepcionals per a la protecció de tercers, especialment pel que fa als ajuntaments de Binissalem, Escorca, Marratxí, Sant Joan i Sencelles.

VIII. ANNEXOS

ÍNDIX

Annex I. Àmbits subjectiu de corporacions locals	48
Annex II. Àmbits subjectiu d'organismes autònoms	50
Annex III. Importància relativa	52
ANNEXOS CENS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL	54
Annex IV. Resum	54
Annex V. Organismes autònoms	56
Annex VI. Societats mercantils i EPE	58
Annex VII. Consorcis	59
Annex VIII. Fundacions	60
ANNEXOS CONTROL INTERN	61
Annex IX. Model de qüestionari	61
ANNEXOS DE LA TRAMESA DE DOCUMENTACIÓ	67
Annex X. Cens del sector públic local	67
Annex XI. Control intern	69
RESPOSTES SOBRE EL CONTROL INTERN	71
Annex XII. Respostes control intern	71
DEFICIÈNCIES EN EL CONTROL INTERN	75
Annex XIII. Organització i estructura de l'entitat	75
Annex XIV. Fons líquids	76
Annex XV. Drets pendents de cobrament	77
Annex XVI. Obligacions pendents de pagament	78
Annex XVII. Saldos de cobrament dubtós	79
Annex XVIII. Excés de finançament afectat	80
ANNEXOS DELS COMPONENTS DEL ROMANENT DE TRESORERIA	81
Annex XIX. Fons líquids	81
Annex XX. Drets pressupostaris	83
Annex XXI. Drets no pressupostaris	85
Annex XXII. Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	86
Annex XXIII. Obligacions pressupostaries	87
Annex XXIV. Obligacions no pressupostaries	89
Annex XXV. Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	90
Annex XXVI. Ajust per saldos de dubtós cobrament	92
Annex XXVII. Ajust per excés de finançament afectat	94
ANNEXOS DELS CONDICIONANTS DEL ROMANENT TRESORERIA	96
Annex XXVIII. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	96
Annex XXIX. Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit	98

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

ANNEX I. ÀMBIT SUBJECTIU DE CORPORACIONS LOCALS

DAS 2014. ANNEX I. ÀMBIT SUBJECTIU DE CORPORACIONS LOCALS								
Ers	Població	Km ²	Ers dependents			SM EPE	Mancomunitat en què participa	
			OA					
			Actiu	Inactiu	Total			
Ajuntaments								
1	Abró	5.227	45,72				es Raiguer	
2	Abiador	9.162	109,86					
3	Akúdia	19.768	60,02	3		3	1	Zona Nord de Mallorca
4	Algaida	5.354	89,78					Pla de Mallorca
5	Andratx	10.806	81,46				1	
6	Artá	7.382	139,79					Zona Nord de Mallorca
7	Banyalbufar	553	18,06					Tramuntana
8	Biniissalem	7.936	29,77	1		1		es Raiguer
9	Búger	1.030	8,29					es Raiguer
10	Bunyola	6.662	84,70					Tramuntana
11	Calaix	50.363	145,02	1		1	2	
12	Campanet	2.554	34,65					es Raiguer
13	Campos	9.765	149,69					Migjorn de Mallorca
14	Capdepera	11.385	54,92	1		1	1	
15	Ciutadella de Menorca	29.282	186,34	2		2		
16	Consell	3.859	13,70					es Raiguer
17	Costitx	1.183	15,37					Pla de Mallorca
18	Deià	768	15,21					Tramuntana
19	Escorca	241	139,39					Tramuntana
20	Esportès	4.940	35,29	2		2		Tramuntana
21	Estellencs	344	13,44					Tramuntana
22	Felanitx	17.291	169,79	1		1		
23	Ferrenes	4.630	66,09					
24	Fornalutx	704	19,49					Tramuntana
25	Eivissa	49.693	11,14	3		3	1	Serveis Públics Insulars
26	Inca	30.625	58,34	4	2	6		es Raiguer
27	Lloret de Viator	1.251	17,44					Pla de Mallorca
28	Lloseta	5.686	12,10					es Raiguer
29	Llubí	2.216	34,92					Pla de Mallorca
30	Llucmajor	34.602	327,33	2		2	1	
31	Maó	28.460	117,20				1	
32	Manacor	40.264	260,31	4		4	1	
33	Mancor de la Val	1.309	19,89					es Raiguer
34	María de la Salut	2.114	30,52					Pla de Mallorca
35	Marratxí	35.521	54,22	1		1	1	es Raiguer
36	es Mercadal	5.176	138,34					

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DAS 2014. ANNEX I. ÀMBIT SUBJEC TIU DE CORPORACIONS LOCALS (CONTIN UACIÓ)								
Ens	Població	Km ²	Ens dependents				Mancomunitat en què participa	
			OA			SM		
			Actiu	Inactiu	Total	EPE		
Aj untaments								
37	Montuïri	2.688	41,13					Pla de Mallorca
38	Muro	6.808	58,61					Zona Nord de Mallorca
39	Palma	399.093	208,63	7		7	4	
40	Petra	2.812	70,04		1	1		Pla de Mallorca
41	Pollença	16.088	151,65	3		3	1	Zona Nord de Mallorca
42	Pomeres	5.369	86,91				1	Pla de Mallorca
43	sa Pobla	12.709	48,59		1	1		Zona Nord de Mallorca
44	Puigpuny ent	2.016	42,31					Tramuntana
45	Sant Antoni de Portmany	23.359	126,80				1	Serveis Públics Insulars
46	Sencelles	3.073	52,86					Pla de Mallorca
47	Sant Josep de sa Talaia	25.362	159,38					Serveis Públics Insulars
48	Sant Joan	2.030	38,54					Pla de Mallorca
49	Sant Joan de Labritja	5.668	121,66					Serveis Públics Insulars
50	Sant Llorenç des Cardassar	8.320	82,08				1	
51	Sant Lluís	7.472	34,75					
52	Santa Eugènia	1.652	20,25					Pla de Mallorca
53	Santa Eulària des Riu	36.189	153,58				1	Serveis Públics Insulars
54	Santa Margalida	11.680	86,51					Zona Nord de Mallorca
55	Santa Maria del Camí	6.591	37,62	1		1		es Raiguer
56	Santany í	11.636	124,86				1	
57	Setra	3.858	48,75					es Raiguer
58	ses Salines	5.050	39,12					Mijjorn de Mallorca
59	Sineu	3.681	47,74					Pla de Mallorca
60	Sóller	13.842	42,80				2	Tramuntana
61	Son Servera	11.576	42,56				1	
62	Valldemossa	2.025	42,93					Tramuntana
63	es Castell	7.661	11,66					
64	Vilafranca de Bonany	2.910	23,96				1	Pla de Mallorca
65	Ariany	903	23,14					Pla de Mallorca
66	es Mijjorn Gran	1.470	31,42					
TOTAL				36	4	40	24	

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

ANNEX II. ÀMBIT SUBJECTIU D'ORGANISMES AUTÒNOMS

DAS 2014. ANNEX II. ÀMBIT SUBJECTIU. ORGANISMES AUTÒNOMS				
	Organisme autònom	Tpus d'entitat principal	Nomentitat principal	Observ.
1	Fundació Escola de Música Alcúdia	A	Alcúdia	
2	Patronat Emissorsa Alcúdia Ràdio	A	Alcúdia	
3	Patronat Municipal d'Esports Alcúdia	A	Alcúdia	
4	Patronat Municipal d'Esports	A	Binissalem	
5	Institut Municipal d'Educació i Biblioteques	A	Calvià	
6	Fundació Castell de Capdepera	A	Capdepera	
7	Hospital Municipal	A	Ciutadella de Menorca	
8	Patronat d'Escoles Infants	A	Ciutadella de Menorca	
9	Museu d'Art Contemporani	A	Eivissa	
10	Patronat Municipal d'Esports	A	Eivissa	
11	Patronat Municipal de Música	A	Eivissa	
12	Patronat d'Escoles Municipals d'Esports	A	Esportes	
13	Patronat Municipal de Cultura, Esport i Temps Lliure	A	Esportes	
14	Centre Cultural	A	Felanitx	
15	Inca Ràdio	A	Inca	inactiu
16	Institut Municipal d'Activitat Física Inca	A	Inca	
17	Llar d'infants d'Inca	A	Inca	
18	Museu d'Inca	A	Inca	inactiu
19	Música Antoni Torrandell	A	Inca	
20	Residència Ancians Miquel M	A	Inca	
21	Patronat Molí d'en Gaspar	A	Llucmajor	
22	Patronat Residència Persones Majors	A	Llucmajor	
23	Fundació Rúbica Antoni M ^o Alcover	A	Manacor	
24	Fundació Rúbica Municipal Teatre	A	Manacor	

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DAS 2014. ANNEX II. ÀMBIT SUBJECTIU. ORGANISMES AUTÒNOMS (CONTINUACIÓ)				
	Organisme autònom	Tipus entitat principal	Nom entitat principal	Observ.
25	Patronat Escola Municipal de Mallorca	A	Manacor	
26	Patronat Municipal d'Esports	A	Manacor	
27	Institut Municipal de Comunicació	A	Marratxí	
28	Agència de Desenvolupament Local (Palmaactiva)	A	Palma	
29	Institut Municipal de l'Esport	A	Palma	
30	Institut Municipal d'Innovació	A	Palma	
31	Institut Municipal d'Obres Mònies	A	Palma	
32	Patronat de Reallotjament i Reinserció Social	A	Palma	
33	Patronat Municipal de l'Habitatge	A	Palma	
34	Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	A	Palma	
35	Patronat Ca Ses Munges	A	Petra	inactiu
36	Fundació Escola de Música de Pollença	A	Pollença	
37	Institut Municipal Ràdio Pollença	A	Pollença	
38	Residència Santo Domingo	A	Pollença	
39	Museu d'Art Contemporani	A	Sa Robla	inactiu
40	Patronat Residència Persones Majors Cas Metge Rei	A	Santa Maria del Carrí	

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

ANNEX III. IMPORTÀNCIA RELATIVA

DAS 2014 ANNEX III MATERIALITAT(en milers d'euros)								
Entitat			MAT	NIR	NIR/ET	Error tolerable		
Nom	Municipi	Tipus				FL	DE	CR
Alaior	Alaior	A	191	163	122	26	39	20
Alaró	Alaró	A	64	71	53	8	15	7
Alcúdia	Alcúdia	A	482	418	314	120	146	79
Algaida	Algaida	A	64	54	41	6	7	3
Andratx	Andratx	A	396	336	254	90	103	95
Ariany	Ariany	A	13	11	8	1	3	0
Arbú	Arbú	A	167	142	106	30	26	19
Banyalbufar	Banyalbufar	A	17	14	11	1	7	6
Binissalem	Binissalem	A	96	83	63	14	22	19
Búger	Búger	A	16	14	10	3	2	2
Bunyola	Bunyola	A	92	78	59	7	24	22
Calvià	Calvià	A	1.524	1.295	971	206	242	218
Campanet	Campanet	A	36	31	23	5	7	4
Campo	Campo	A	160	136	102	39	32	23
Capdepera	Capdepera	A	277	235	176	35	50	25
Es Castell	Castell, es	A	114	97	73	22	14	14
Ciutadella de Menorca	Ciutadella de Menorca	A	435	370	278	40	112	79
Consell	Consell	A	55	47	35	8	10	6
Costaixó	Costaixó	A	12	10	8	2	2	1
Deià	Deià	A	33	28	21	8	9	3
Eivissa	Eivissa	A	927	788	591	160	111	93
Esora	Esora	A	14	12	9	1	2	1
Esportès	Esportès	A	68	75	56	9	20	19
Estellencs	Estellencs	A	11	9	7	2	5	5
Felanit	Felanit	A	267	227	170	43	41	35
Ferriès	Ferriès	A	95	81	61	18	18	16
Fornalutx	Fornalutx	A	16	13	10	2	3	2
Inca	Inca	A	424	361	270	90	74	65
Lloret de Verdaguer	Lloret de Verdaguer	A	12	10	8	2	2	1
Llucà	Llucà	A	89	76	57	7	18	9
Llubi	Llubi	A	19	16	12	2	3	2
Llucmajor	Llucmajor	A	428	364	273	79	100	83
Mancor	Mancor	A	620	527	395	129	109	70
Mancor de la Vall	Mancor de la Vall	A	19	16	12	3	2	2
Mià	Mià	A	534	454	340	57	95	56
Misericòrdia de la Salut	Misericòrdia de la Salut	A	33	28	21	5	6	2
Mirambitx	Mirambitx	A	460	391	293	103	86	98
Es Mercadal	Mercadal, es	A	143	122	91	26	23	19
Es Migjorn Gran	Migjorn Gran, es	A	38	32	24	8	6	5
Montuïà	Montuïà	A	49	42	31	1	17	16
Muro	Muro	A	169	144	108	29	33	10
Palma	Palma	A	5.634	4.789	3.592	681	1.444	1.593
Peto	Peto	A	26	22	16	2	12	9
Sa Pobla	Pobla, sa	A	168	143	107	17	31	29
Pollença	Pollença	A	416	353	265	101	74	58
Porreres	Porreres	A	56	48	36	3	8	6
Puigpunyent	Puigpunyent	A	39	33	25	4	9	6
Ses Salines	Salines, ses	A	89	75	57	25	19	20
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	454	386	290	34	86	63
Sant Joan	Sant Joan	A	27	23	17	3	6	6
Sant Joan de Labritja	Sant Joan de Labritja	A	92	78	59	17	13	9
Sant Josep de sa Talaia	Sant Josep de sa Talaia	A	501	426	319	69	102	59

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DAS 2014 ANNEX III MATERIALITAT(en milers d'euro)								
Entitat			MAT	NIR	NIRET	Error global		
Nom	Municipi	Tipus				FL	DE	CR
Sant Llorenç des Cardener	Sant Llorenç des Cardener	A	323	274	206	80	35	50
Sant Lluís	Sant Lluís	A	177	150	113	34	26	18
Sant Eugènia	Sant Eugènia	A	29	24	18	3	4	2
Sant Eulària des Riu	Sant Eulària des Riu	A	541	460	345	110	94	65
Sant Margalida	Sant Margalida	A	228	194	145	52	34	27
Sant Març del Camí	Sant Març del Camí	A	79	67	51	20	18	12
Santanyí	Santanyí	A	339	288	216	63	47	33
Selva	Selva	A	54	46	34	12	9	6
Sencelles	Sencelles	A	48	41	31	5	11	6
Sineu	Sineu	A	42	35	27	6	5	4
Sóller	Sóller	A	239	203	152	38	48	38
Son Servera	Son Servera	A	187	159	119	33	50	30
Valldemossa	Valldemossa	A	58	49	37	14	14	8
Vilafranca de Bonany	Vilafranca de Bonany	A	26	22	17	2	4	1
Patronat Municipal d'Esports Alcúdia	Alcúdia	O	10	8	6	1	3	3
Fundació Escola de Música Alcúdia	Alcúdia	O	0	0	0	0	0	0
Patronat Emissora Alcúdia Ràdio	Alcúdia	O	1	1	1	0	0	0
Patronat Municipal d'Esports	Biniamelem	O	0	0	0	0	0	
Institut Municipal d'Educació i Biblioteques	Calvià	O	37	31	24	14	7	8
Hospital Municipal	Ciutadella de Menorca	O	15	13	9	3	8	3
Patronat d'Escoles Infants	Ciutadella de Menorca	O	8	7	5	2	3	3
Patronat Municipal d'Esports	Eivissa	O	29	25	18	2	7	4
Museu d'Art Contemporani	Eivissa	O	4	3	2	0	1	0
Patronat Municipal de Música	Eivissa	O	3	3	2	0	2	1
Patronat d'Escoles Municipals d'Esports	Esportès	O	0	0	0	0	0	0
Patronat Municipal de Cultura, Esports i Temps	Esportès	O	0	0	0	0	0	0
Centre Cultural	Felanitx	O	1	1	1	0	1	0
Llar d'Infants d'Inca	Inca	O	2	2	1	1	0	1
Residència Anciana Miquel Mir	Inca	O	15	13	10	3	4	2
Música Antoni Tomadell	Inca	O	3	3	2	1	2	1
Institut Municipal d'Activitats Física Inca	Inca	O	6	5	4	1	2	2
Patronat MML d'en Gaspar	Iluromajor	O	0	0	0	0	0	0
Patronat Residència Persones Majors	Iluromajor	O	2	2	1	0	1	1
Fundació Pública Municipal Teatre	Mancor	O	6	5	4	1	2	1
Fundació Pública Antoni MPAcover	Mancor	O	5	4	3	0	1	0
Patronat de l'Escola Municipal de Mallorca	Mancor	O	1	1	1	0	0	0
Patronat Municipal d'Esports	Mancor	O	5	5	3	0	1	0
Institut Municipal de Comunicació	Marratxí	O	0	0	0	0	0	0
Patronat de Reallotjament i Reinserció Social	Palma	O	9	8	6	1	1	1
Institut Municipal d'Obres Varies	Palma	O	4	3	2	2	0	0
Patronat Municipal de l'Habitatge	Palma	O	27	23	17	2	3	3
Institut Municipal de l'Esport	Palma	O	382	325	244	20	60	48
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	Palma	O	69	59	44	9	13	17
Institut Municipal d'Innovació	Palma	O	82	69	52	11	32	34
Agència de Desenvolupament Local PALMAC TIVA	Palma	O	45	38	28	3	10	7
Fundació Escola de Música de Pollença	Pollença	O	1	1	1	0	0	0
Residència Sant Domingo	Pollença	O	3	3	2	1	2	1
Institut Municipal Ràdio Pollença	Pollença	O	0	0	0	0	0	0
Patronat Residència Persones Majors Cas Metge Rei	Sant Març del Camí	O	4	4	3	1	2	1

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

ANNEXOS CENS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL

ANNEX IV. RE SUM

DAS 2014. ANNEXIV. CENS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL								
Ens	Ens dependents / adscrites					Mancomunitat en què participa		
	O			SM	CO		FP	
	Actiu	Inactiu	Total	EPE				
Ajuntaments								
1	Alaró					1	es Raiguer	
2	Alaior							
3	Alcúdia	3		3	1	2	1	Zona Nord de Mallorca
4	Algaida							P la de Mallorca
5	Andratx				1			
6	Artà						1	Zona Nord de Mallorca
7	Banyalbuïr							Tramuntana
8	Binissalem	1		1				es Raiguer
9	Búger							es Raiguer
10	Bunyola							Tramuntana
11	Cabrà	1		1	2		1	
12	Campanet							es Raiguer
13	Campos							Migjorn de Mallorca
14	Capdepera	1		1	1			
15	Ciutadella de Menorca	2		2		1	1	
16	Consell							es Raiguer
17	Cosfics							P la de Mallorca
18	Deià							Tramuntana
19	Escorca							Tramuntana
20	Esportès	2		2				Tramuntana
21	Estelencs							Tramuntana
22	Felanitx	1		1			1	
23	Ferrières							
24	Formentera	1		1				
25	Fornalutx							Tramuntana
26	Eivissa	3		3	1	1	1	Serveis Públics Insulars
27	Inca	4	2	6		1	2	es Raiguer
28	Lloret de Viator							P la de Mallorca
29	Lloseta							es Raiguer
30	Llubí							P la de Mallorca
31	Llucmajor	2		2	1	1	1	
32	Maó				1	1		
33	Manacor	4		4	1			
34	Manacor de la Vall							es Raiguer
35	Maria de la Salut							P la de Mallorca
36	Marratxí	1		1	1			es Raiguer
37	es Mercadal							
38	Montuïri							P la de Mallorca
39	Muro					1		Zona Nord de Mallorca

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DAS 2014. ANNEX IV. CENS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL (CONTINUACIÓ)								
Ens		Ents dependents / adscrites						Mancomunitat en què participa
		O			SM	CO	FP	
		Adm.	Instit.	Total	EPE			
Ajuntaments								
40	Palma	7		7	4	2	4	
41	Petra		1	1				Pla de Mallorca
42	Pollença	3		3	1			Zona Nord de Mallorca
43	Porreres				1		1	Pla de Mallorca
44	sa Pobla		1	1				Zona Nord de Mallorca
45	Puigpunyent							Tramuntana
46	Sant Antoni de Portmany				1			Serveis Públics Insulars
47	Sencelles							Pla de Mallorca
48	Sant Josep de sa Tàbia						1	Serveis Públics Insulars
49	Sant Joan							Pla de Mallorca
50	Sant Joan de Labrija							Serveis Públics Insulars
51	Sant Llorenç des Cardassar				1	1		
52	Sant Lluís							
53	Santa Eugènia							Pla de Mallorca
54	Santa Eulària des Riu				1			Serveis Públics Insulars
55	Santa Margalida							Zona Nord de Mallorca
56	Santa Maria del Camí	1		1				es Raiguer
57	Santanyí				1			
58	Selva							es Raiguer
59	Ses Salines							Migjorn de Mallorca
60	Sineu							Pla de Mallorca
61	Sóller				2	1		Tramuntana
62	Son Servera				1			
63	Valldemossa							Tramuntana
64	es Castell							
65	Vilafranca de Bonany				1			Pla de Mallorca
66	Ariany							Pla de Mallorca
67	es Migjorn Gran							
Entitat local menor								
1	Palmasvota							
Mancomunitats								
1	Es Raiguer							
2	Serveis Públics Insulars d'Eivissa							
3	Migjorn de Mallorca							
4	Pla de Mallorca							
5	Sud de Mallorca							
6	Tramuntana							
7	Nord de Mallorca							
TOTAL		37	4	41	24	12	16	

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

ANNEX V. ORGANISMES AUTÒNOMS

DAS 2014. ANNEX V. CENS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL. ORGANISMES AUTÒNOMS				
	Organisme autònom	Tipus d'entitat principal	Nom entitat principal	Observ.
1	Patronat Municipal d'Esports Alcúdia	ajuntament	Alcúdia	
2	Fundació Escola de Música Alcúdia	ajuntament	Alcúdia	
3	Patronat Emissora Alcúdia Ràdio	ajuntament	Alcúdia	
4	Patronat Municipal d'Esports	ajuntament	Binissalem	
5	Institut Municipal d'Educació i Biblioteques	ajuntament	Calvià	
6	Fundació Castell de Capdepera	ajuntament	Capdepera	
7	Hospital Municipal	ajuntament	Ciutadella de Menorca	
8	Patronat d'Escoles Infants	ajuntament	Ciutadella de Menorca	
9	Patronat Municipal d'Esports	ajuntament	Eivissa	
10	Patronat Municipal de Música	ajuntament	Eivissa	
11	Museu d'Art Contemporani	ajuntament	Eivissa	
12	Patronat Municipal de Cultura, Esport i Temps Lliure	ajuntament	Esporles	
13	Patronat d'Escoles Municipals d'Esports	ajuntament	Esporles	
14	Centre Cultural	ajuntament	Felanitx	
15	Patronat Municipal de Turisme	ajuntament	Formentera	
16	Llar d'Infants d'Ica	ajuntament	Ica	
17	Residència Ancians Miquel Mir	ajuntament	Ica	
18	Institut Municipal d'Activitat Física Ica	ajuntament	Ica	
19	Música Antoni Torrandell	ajuntament	Ica	
20	Museu d'Ica	ajuntament	Ica	inactiu
21	Ica Ràdio	ajuntament	Ica	inactiu
22	Patronat Residència Persones Majors	ajuntament	Llucmajor	
23	Patronat Mòbil d'en Gaspar	ajuntament	Llucmajor	
24	Patronat de l'Escola Municipal de Mallorca	ajuntament	Manacor	
25	Patronat Municipal d'Esports	ajuntament	Manacor	
26	Fundació Rúbica Antoni M ^e Alcover	ajuntament	Manacor	
27	Fundació Rúbica Municipal Teatre	ajuntament	Manacor	

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DAS 2014. ANNEX V. CENS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL. ORGANISMES AUTÒNOMS (CONTINUACIÓ)				
	Organisme autònom	Tipus entitat principal	Nòm entitat principal	Observ.
28	Institut Municipal de Comunicació	ajuntament	Marratxí	
29	Institut Municipal de l'Esport	ajuntament	Palma	
30	Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	ajuntament	Palma	
31	Patronat Municipal de l'Habitatge	ajuntament	Palma	
32	Institut Municipal d'Innovació	ajuntament	Palma	
33	Agència de Desenvolupament Local (Palmaactiva)	ajuntament	Palma	
34	Patronat de Reallotjament i Reinserció Social	ajuntament	Palma	
35	Institut Municipal d'Obres Vàries	ajuntament	Palma	
36	Patronat Ca Ses Monges	ajuntament	Petra	inactiu
37	Fundació Escola de Música de Pollença	ajuntament	Pollença	
38	Residència Santo Domingo	ajuntament	Pollença	
39	Institut Municipal Ràdio Pollença	ajuntament	Pollença	
40	Museu d'Art Contemporani	ajuntament	Sa Robla	inactiu
41	Patronat Residència Persones Majors Cas Metge Rei	ajuntament	Santa Maria del Carrí	

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

ANNEX VI. SOCIETATS MERCANTILS I EPE

DAS 2014. ANNEX V. CENS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL. SOCIETATS MERCANTILS I EPE				
	Societat mercantil i EPE	Tipus d'entitat principal	Nom entitat principal	Observ.
1	Empresa Municipal de Serveis Alcúdia, SA	ajuntament	Alcúdia	
2	Andratx Siglo XXI, SA	ajuntament	Andratx	
3	Calvià 2000, SA	ajuntament	Calvià	
4	Llar de Calvià, SA	ajuntament	Calvià	
5	Capdepera Segle XXI, SA	ajuntament	Capdepera	
6	Iniciativas M. Ma, SA	ajuntament	Eivissa	
7	Llucmajor Empresa Municipal de Servicios, SA	ajuntament	Llucmajor	
8	Empresa Serveis de Manacor, SL	ajuntament	Manacor	
9	Promocions Urbanístiques, SL	ajuntament	Maó	
10	Marratxí XXI SA	ajuntament	Marratxí	
11	Empresa Municipal d'Aigües i D'abegueram SA.(BMAYA)	ajuntament	Palma	
12	Empresa Municipal de Transportes Urbans de Palma de Mallorca SA.(BMT)	ajuntament	Palma	
13	Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes SA.(SMAP)	ajuntament	Palma	
14	Empresa Funerària Municipal SA.(EFM)	ajuntament	Palma	
15	Empresa Municipal Serveis 2002, SL	ajuntament	Pollença	
16	Serveis Municipals de Porreres, SLU	ajuntament	Porreres	
17	Obres i Serveis Sant Antoni 2005, SA	ajuntament	Sant Antoni de Portmany	
18	Empresa Municipal Bellver, SA	ajuntament	Sant Llorenç des Cardassar	
19	Santa Eulària des Ru XXI, SA	ajuntament	Santa Eulària des Riu	
20	Serveis Municipals de Santanyí, SL	ajuntament	Santanyí	
21	Empresa Funerària Municipal de Sóller, SL	ajuntament	Sóller	
22	Sóller 2010	ajuntament	Sóller	
23	Son Servera Segle XXI, SA	ajuntament	Son Servera	
24	Fita, SA	ajuntament	Viafranca de Bonany	

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

ANNEX VII. CONSORCIS

DAS 2014. ANNEX VII. CENS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL. CONSORCIS				
	Consorti	Tipus d'entitat principal	Nom entitat principal	Observ.
1	Promoció Exterior d'Alcúdia	ajuntament	Alcúdia	
2	Outat Romana de Pol·lència	ajuntament	Alcúdia	
3	C. Desenvolupament Esportiu	ajuntament	Outadella de Menorca	
4	Eivissa Patrimoni de la Humanitat	ajuntament	Eivissa	
5	C. Pla Mirall d'Ibica	ajuntament	Ibica	Desall al 20 %
6	Pla-D'Ulcmaior	ajuntament	Ulcmaior	
7	C. Penya-segats Port de Mjó	ajuntament	Mjó	
8	C. Promoció Turística Platja de Muro	ajuntament	Muro	
9	C. Museu d'Art Modern i Contemporani	ajuntament	Palma	Desall al 20 %
10	C. Mirall-Palma-Centre històric i Àrees rehab.integral	ajuntament	Palma	Desall al 20 %
11	C. Turisme de Son Servera i Sant Llorenç	ajuntament	Sant Llorenç des Cardassar	
12	C. Amics de la Música, la Dansa i l'Art a Sóller	ajuntament	Sóller	

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

ANNEX VIII. FUNDACIONS

DAS 2014. ANNEX VII. CENS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL. FUNDACIONS PÚBLIQUES				
	Fundació pública	Tipus d'entitat principal	Nomenitat principal	Observ.
1	Fundació Castell d'Alaró	ajuntament	Alaró	
2	Fundació Biblioteca d'Alcúdia Can Torro	ajuntament	Alcúdia	
3	Fundació Teatre Municipal d'Artà	ajuntament	Artà	
4	Fundación Calvià 2004	ajuntament	Calvià	
5	Fundació Ciutadella Cultura	ajuntament	Ciutadella de Menorca	
6	Fundació Ernesto Ehrenfeld	ajuntament	Eivissa	
7	Fundació per a l'Ensenyament de la Música i Dansa a Felanitx	ajuntament	Felanitx	
8	Fundació es Garrover	ajuntament	Inca	
9	Fundació Teatre Principal d'Inca	ajuntament	Inca	
10	Fundació Restauració de l'Antic Convent dels Franciscans	ajuntament	Llucmajor	
11	Fundació Rlar i Joan Miró a Mallorca	ajuntament	Palma	
12	Fundació Casals d'Art i Espais Expositius (Palma Espai d'Art)	ajuntament	Palma	
13	F. Juegos Mundiales Universitarios Universiada Palma de Mallorca 1999	ajuntament	Palma	
14	Fundació Mixta Turisme Palma de Mallorca 365	ajuntament	Palma	
15	Fundació Auditori Municipal de Porreres	ajuntament	Porreres	
16	Fundació Can Blau	ajuntament	Sant Josep de sa Talaia	

ANNEXOS CONTROL INTERN

ANNEX IX. MODEL DE QÜESTIONARI

L'Ampletat de la organització i l'especialització de les funcions sol·licitem que contesteu les preguntes següents:

1.1. En què, ha a través una relació de llibres de feina de conformar amb el que regula la llei 3/2007, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears? En aquest sentit, la relació de rendida ha d'incloure: la denominació, la caracterització, els conceptes de cada llibre de feina i els sistemes de nivells, les retribucions com a remuneracions que els correspongui, i els requisits exigibles als seus desenvolupaments. En el cas de que l'entitat no disposi d'una relació de llibres de feina que correspongui, a l'any, els requisits com a mínim legalment exigibles, haureu de contestar negativament.

Si
No

1.2. Amb quina categoria ha estat classificada la carrera del municipi?

Primera
Segona
Tercera

1.3. Quina és la situació de l'evolució (desenvolupament) a l'entitat?

Funcionari de carrera
Interin
Accidental
Paraturació

1.4. Quina antiguitat té a l'entitat, la persona que exerceix les funcions d'evolució (desenvolupament), sigui funcionari de carrera, sigui interin?

Meno d'1 any
Dime i a me 12 anys
Més de 2 anys

1.5. En cas d'exercir les funcions d'evolució diversos ajuntaments, quants dies setmanals dedica a l'ajuntament esmentat?

Meno de 2 dies
Més de 2 dies
No aplica

1.6. L'evolució (desenvolupament), ha realitzat algun curs específic relatiu a la nova legislació de competències per a l'Administració local que va entrar en vigor l'1 de gener de 2013?

Si
No

1.7. Què exerceix les funcions de vigilància?

Funcionari de carrera
Funcionari d'interin
Secretari interin
S'ha contractat
Regidor

1.8. Quina antiguitat té a l'entitat, la persona que exerceix les funcions de vigilància?

Meno d'1 any
Dime i a me 12 anys
Més de 2 anys

1.9. En cas d'exercir les funcions d'evolució diversos ajuntaments, quants dies setmanals dedica a l'ajuntament esmentat?

Meno de 2 dies
Més de 2 dies
No aplica

1.10. Amb relació als equips informàtics, sol·licitem la informació següent:

1.10.1. Quants d'equips informàtics hi ha?

Cap
Un
Dos
Tres
Més de tres

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

✓	1.10.2. Deu haver a l'horari de comunitat-horari de les ferries?	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 15%;">ABS</td><td style="width: 35%;"><input type="text"/></td></tr> <tr><td>PO</td><td><input type="text"/></td></tr> <tr><td>MTOS</td><td><input type="text"/></td></tr> <tr><td>Altra</td><td><input type="text"/></td></tr> </table>	ABS	<input type="text"/>	PO	<input type="text"/>	MTOS	<input type="text"/>	Altra	<input type="text"/>
ABS	<input type="text"/>									
PO	<input type="text"/>									
MTOS	<input type="text"/>									
Altra	<input type="text"/>									
✓	1.10.3. S'han registrat els logs d'accés a l'horari de comunitat-horari d'accid amb les funcions de cada usuari?	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 15%;">Sí</td><td style="width: 35%;"><input type="text"/></td></tr> <tr><td>No</td><td><input type="text"/></td></tr> </table>	Sí	<input type="text"/>	No	<input type="text"/>				
Sí	<input type="text"/>									
No	<input type="text"/>									
✓	1.10.4. Amb quina freqüència es realitzen còpies de seguretat de la base de dades de la comunitat-horari?	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 15%;">Diari</td><td style="width: 35%;"><input type="text"/></td></tr> <tr><td>Inferior a setmana</td><td><input type="text"/></td></tr> <tr><td>Setmana</td><td><input type="text"/></td></tr> <tr><td>Superior a setmana</td><td><input type="text"/></td></tr> </table>	Diari	<input type="text"/>	Inferior a setmana	<input type="text"/>	Setmana	<input type="text"/>	Superior a setmana	<input type="text"/>
Diari	<input type="text"/>									
Inferior a setmana	<input type="text"/>									
Setmana	<input type="text"/>									
Superior a setmana	<input type="text"/>									
✓	1.11. Comunitat-horari s'ha exportat mai?	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 15%;">Sí</td><td style="width: 35%;"><input type="text"/></td></tr> <tr><td>No</td><td><input type="text"/></td></tr> </table>	Sí	<input type="text"/>	No	<input type="text"/>				
Sí	<input type="text"/>									
No	<input type="text"/>									
<i>A més en cas afirmatiu</i>										
✓	1.11.1. És possible la consulta de les dades de la comunitat-horari en temps real?	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 15%;">Sí</td><td style="width: 35%;"><input type="text"/></td></tr> <tr><td>No</td><td><input type="text"/></td></tr> </table>	Sí	<input type="text"/>	No	<input type="text"/>				
Sí	<input type="text"/>									
No	<input type="text"/>									
✓	1.11.2. Amb quina freqüència es va realitzar les dades a ferries a l'exterior a través de l'aplicació de la comunitat-horari?	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 15%;">Inferior a setmana</td><td style="width: 35%;"><input type="text"/></td></tr> <tr><td>Superior a setmana, Inferior tria</td><td><input type="text"/></td></tr> <tr><td>Superior tria</td><td><input type="text"/></td></tr> </table>	Inferior a setmana	<input type="text"/>	Superior a setmana, Inferior tria	<input type="text"/>	Superior tria	<input type="text"/>		
Inferior a setmana	<input type="text"/>									
Superior a setmana, Inferior tria	<input type="text"/>									
Superior tria	<input type="text"/>									
✓	1.11.3. Malgrat l'existència d'horari, es realitzen mai un seguiment de la gestió i els usuaris que han de ser més el desenvolupament de l'horari de comunitat-horari?	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 15%;">Sí</td><td style="width: 35%;"><input type="text"/></td></tr> <tr><td>No</td><td><input type="text"/></td></tr> </table>	Sí	<input type="text"/>	No	<input type="text"/>				
Sí	<input type="text"/>									
No	<input type="text"/>									
✓	1.11.4. Es manté un registre de la comunitat-horari en algun nivell de control de ferries local?	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 15%;">Sí</td><td style="width: 35%;"><input type="text"/></td></tr> <tr><td>No</td><td><input type="text"/></td></tr> </table>	Sí	<input type="text"/>	No	<input type="text"/>				
Sí	<input type="text"/>									
No	<input type="text"/>									
✓	1.12. Deu haver ferries de control i supervisió regular de les operacions de una mes de ferries?	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 15%;">Sí</td><td style="width: 35%;"><input type="text"/></td></tr> <tr><td>No</td><td><input type="text"/></td></tr> </table>	Sí	<input type="text"/>	No	<input type="text"/>				
Sí	<input type="text"/>									
No	<input type="text"/>									
2. Ambició de la informació										
✓	2.1. Es ha una normativa específica per gestionar la informació?	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 15%;">Sí</td><td style="width: 35%;"><input type="text"/></td></tr> <tr><td>No</td><td><input type="text"/></td></tr> </table>	Sí	<input type="text"/>	No	<input type="text"/>				
Sí	<input type="text"/>									
No	<input type="text"/>									
<i>A més en cas afirmatiu</i>										
✓	2.1.1. Aquesta normativa exigeix la forma de l'usuari d'arxivat per als dades de claus?	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 15%;">Sí</td><td style="width: 35%;"><input type="text"/></td></tr> <tr><td>No</td><td><input type="text"/></td></tr> </table>	Sí	<input type="text"/>	No	<input type="text"/>				
Sí	<input type="text"/>									
No	<input type="text"/>									
✓	2.1.2. Quin nivell d'arxivament exigeix per ferries (01/17/87 (a i 3.2c)?	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 15%;">Tria claus</td><td style="width: 35%;"><input type="text"/></td></tr> <tr><td>Ordre de pagament equivalent dels altres de claus</td><td><input type="text"/></td></tr> <tr><td>Tria de claus d'informar</td><td><input type="text"/></td></tr> <tr><td>Un claus</td><td><input type="text"/></td></tr> </table>	Tria claus	<input type="text"/>	Ordre de pagament equivalent dels altres de claus	<input type="text"/>	Tria de claus d'informar	<input type="text"/>	Un claus	<input type="text"/>
Tria claus	<input type="text"/>									
Ordre de pagament equivalent dels altres de claus	<input type="text"/>									
Tria de claus d'informar	<input type="text"/>									
Un claus	<input type="text"/>									

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

✓ 2.2.	4. Haureu al·locat o reservat de fons per l'exercici 2014 (art.137.1A,4a)?	Si <input type="text"/>	ha <input type="text"/>	
✓ 2.3.	4.1. Haureu emès o reservat de fons emesa per l'exercici 2014 a les comunitats (art.137.1B del RD 1511/11)?	Si <input type="text"/>	ha <input type="text"/>	
✓ 2.4.	4. Haureu emès o reservat de fons sobre el còmput d'ingressos de la contractació?	Si <input type="text"/>	ha <input type="text"/>	
✓ 2.5.	4. Haureu emès o reservat de fons sobre el còmput d'ingressos de la subjecció?	Si <input type="text"/>	ha <input type="text"/>	
✓ 2.6.	4. Haureu emès o reservat de fons sobre la taxa i la taxa d'aportació dels impostos i taxes locals i en el llibre annex, la taxa de unificació de crèdit?	Si <input type="text"/>	ha <input type="text"/>	
✓ 2.7.	4. Haureu realitzat o reservat de fons amb el detall de les signatures autoritzades?	Si <input type="text"/>	ha <input type="text"/>	
✓ 2.8.	4. Haureu emès o reservat de fons amb el detall de les signatures autoritzades dels vots i lliures?	Si <input type="text"/>	ha <input type="text"/>	horaris <input type="text"/>
✓ 2.9.	4. Haureu emès o reservat de fons amb el detall de les signatures autoritzades dels vots i lliures?	Si <input type="text"/>	ha <input type="text"/>	horaris <input type="text"/>
✓ 2.10.	5. S'ha realitzat el cens?	Si <input type="text"/>	ha <input type="text"/>	
✓ 2.11.	6. Amb quina freqüència es demana l'afegit i els vots als comuns de fons?	Diari <input type="text"/>	Una vegada cada setmana <input type="text"/>	Semana l <input type="text"/>
		ha hi ha una freqüència variable <input type="text"/>		
✓ 2.12.	6. Amb quina freqüència es realitzen reunions de caixa?	Inferior a setmana <input type="text"/>	Superior a setmana, inferior tria <input type="text"/>	Superior tria <input type="text"/>
		ha no realitzen <input type="text"/>		
✓ 2.13.	6. Haureu realitzat reunions de caixa?	Si <input type="text"/>	ha <input type="text"/>	
✓ 2.14.	7. Quina és la freqüència regular?	Mínimo persona que gestiona la caixa <input type="text"/>	Una o més persones de l'entitat de gestió <input type="text"/>	Persona d'un altre departament <input type="text"/>
		ha no realitzen <input type="text"/>		

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

2.15. Qu'ha estat l'evolució dels ingressos?

Una altra persona de l'entitat depèn de ingressos
 Persona d'un altre departament
 ha arribat a

2.16. Amb quina freqüència es realitzen cobraments i pagaments?

Períodes iguals tant ingressos com pagaments
 Períodes superiors ingressos que pagaments
 Igual de superiors ingressos que pagaments
 ha arribat a

2.17. Qu'ha estat la comunitat de deutors?

Una persona del departament de deutors
 Persona que paga a les entitats de pagament i cobrament (al no ser de deutors)
 Persona d'un altre departament
 ha arribat a

2.18. Qu'ha estat l'evolució dels contractes i/o de pagaments?

Una persona del departament de deutors
 Persona que paga a les entitats de pagament i cobrament (al no ser de deutors)
 Persona d'un altre departament
 ha arribat a

3. Ambrecció dels deutors

3.1. ¿Hi ha un procediment específic per a la gestió dels deutors dels diferents tipus de contractes?

si
 ha

3.2. Quin mètode es segueix per a la gestió dels deutors dels diferents tipus de contractes?

El que estableix l'article 130 bis del TRM
 Un mètode genèric basat en l'assignació dels deutors diferents tipus de contractes al TRM
 Un mètode específic que inclou un submètode genèric basat en l'assignació de funcions específiques
 ha arribat a

3.3. ¿Hi ha un registre de forma regular dels moviments del compte de contractes i/o de pagaments?

si
 ha

4. Ambrecció dels creditors

4.1. ¿Hi ha un procediment específic per a la gestió dels creditors dels diferents tipus de contractes?

si
 ha

4.2. ¿Hi ha un registre de forma regular dels moviments del compte de contractes i/o de pagaments?

si
 ha

4.3. ¿Hi ha un registre de forma regular dels ingressos?

si
 ha

4.4. ¿Hi ha un registre de forma regular dels pagaments i/o de deutors?

si
 ha

4.5. ¿Hi ha un registre de forma regular dels moviments del compte de contractes i/o de pagaments de les entitats locals?

si
 ha

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

4.6.	D'acord amb la llei 25/2015, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comunitari de factures en el Sector Públic s'han realitzat els passos necessaris per a la creació d'un registre general d'entrada i sortida d'adhesions i de facturació en el registre general d'entrada de Facturació i el Consell Regulador?	si <input type="text"/>	no <input type="text"/>	
4.7.	El llibre de 2014 s'han realitzat les factures sense entrada en el registre de factures de Facturació?	si <input type="text"/>	no <input type="text"/>	
4.8.	D'acord amb el R.0653/2014 Facturació s'informa del termini a pagar dels pagaments de l'any de desembre 2014?	si <input type="text"/>	no <input type="text"/>	
4.9.	Existeixen obligacions de realització a les caselles de, vençudes, factures - obligacions pendents d'entrada a les caselles a 31/12/2014?	si <input type="text"/>	no <input type="text"/>	Impar <input type="text"/>
4.10.	Nombre d'empreses de factures amb entrada en el registre de factures de l'any 2014 que no s'han realitzat conformes amb les normes administratives d'entrada de Facturació local a 31/12/2014	haber <input type="text"/>	Impar <input type="text"/>	Pagar <input type="text"/>
4.11.	Nombre de factures rebudes a Facturació conformes amb les normes administratives d'entrada, no realitzades a les caselles a 31/12/2014	haber <input type="text"/>	Impar <input type="text"/>	Pagar <input type="text"/>
4.12.	Existeixen obligacions no pagades amb càrrec a expedients de recuperació de pagaments d'impediments de càrrec a l'any 2014	Impar <input type="text"/>	Pagar <input type="text"/>	
4.13.	Existeixen expedients de confirmació d'impediments de càrrec d'impediments d'impediments de càrrec a les caselles d'impediments aduats a expedients amb càrrec d'impediments?	si <input type="text"/>	no <input type="text"/>	
4.14.	Existeixen expedients de confirmació d'impediments de càrrec d'impediments d'impediments de càrrec a les caselles d'impediments aduats a expedients amb càrrec d'impediments?	si <input type="text"/>	no <input type="text"/>	
4.15.	Existeixen expedients judicials amb càrrec d'impediments de càrrec a Facturació d'impediments de càrrec a les caselles d'impediments aduats a 31/12/2014?	si <input type="text"/>	no <input type="text"/>	
4.16.	Existeixen expedients judicials conformes amb càrrec d'impediments de càrrec a Facturació d'impediments de càrrec a les caselles d'impediments aduats a 31/12/2014?	si <input type="text"/>	no <input type="text"/>	Impar <input type="text"/>
4.17.	Existeixen expedients judicials conformes amb càrrec d'impediments de càrrec a Facturació d'impediments de càrrec a les caselles d'impediments aduats a 31/12/2014?	si <input type="text"/>	no <input type="text"/>	

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

5. Amb relació a les despeses amb finançament extern:

✓ 5.1. Es fa el seguiment de les despeses amb finançament afegint des del programa de comptabilitat local (indicat en el punt 1.10.2)?

si
no

✓ 5.2. Es fa el seguiment de les despeses amb finançament afegint a més fons de càrrec?

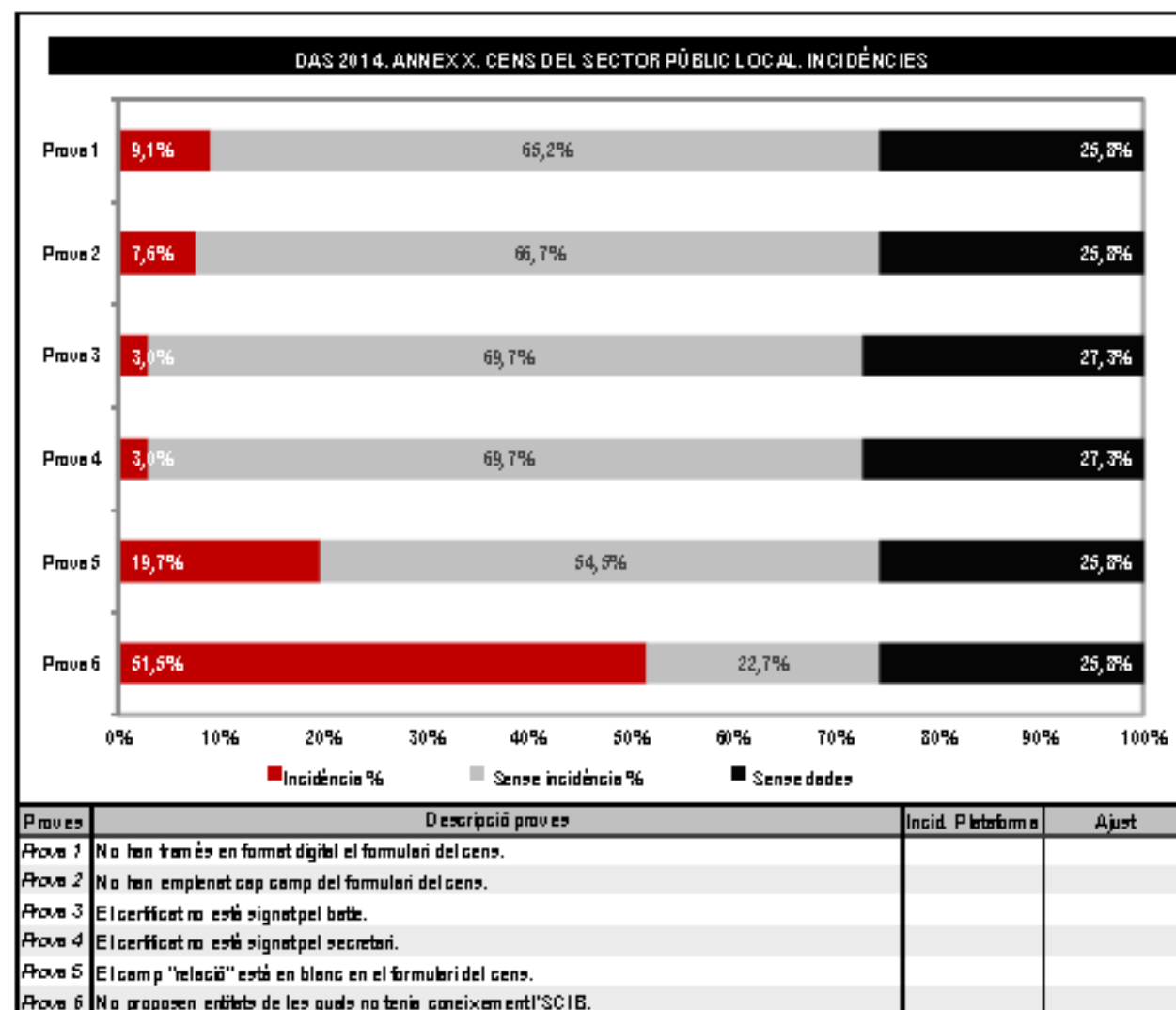
si
no

✓ 5.3. El sistema de seguiment que s'utilitza per a les despeses amb finançament extern es classifica per càrrecs de despeses d'ingressos?

si
no

ANNEXOS DE LA TRAMESA DE DOCUMENTACIÓ

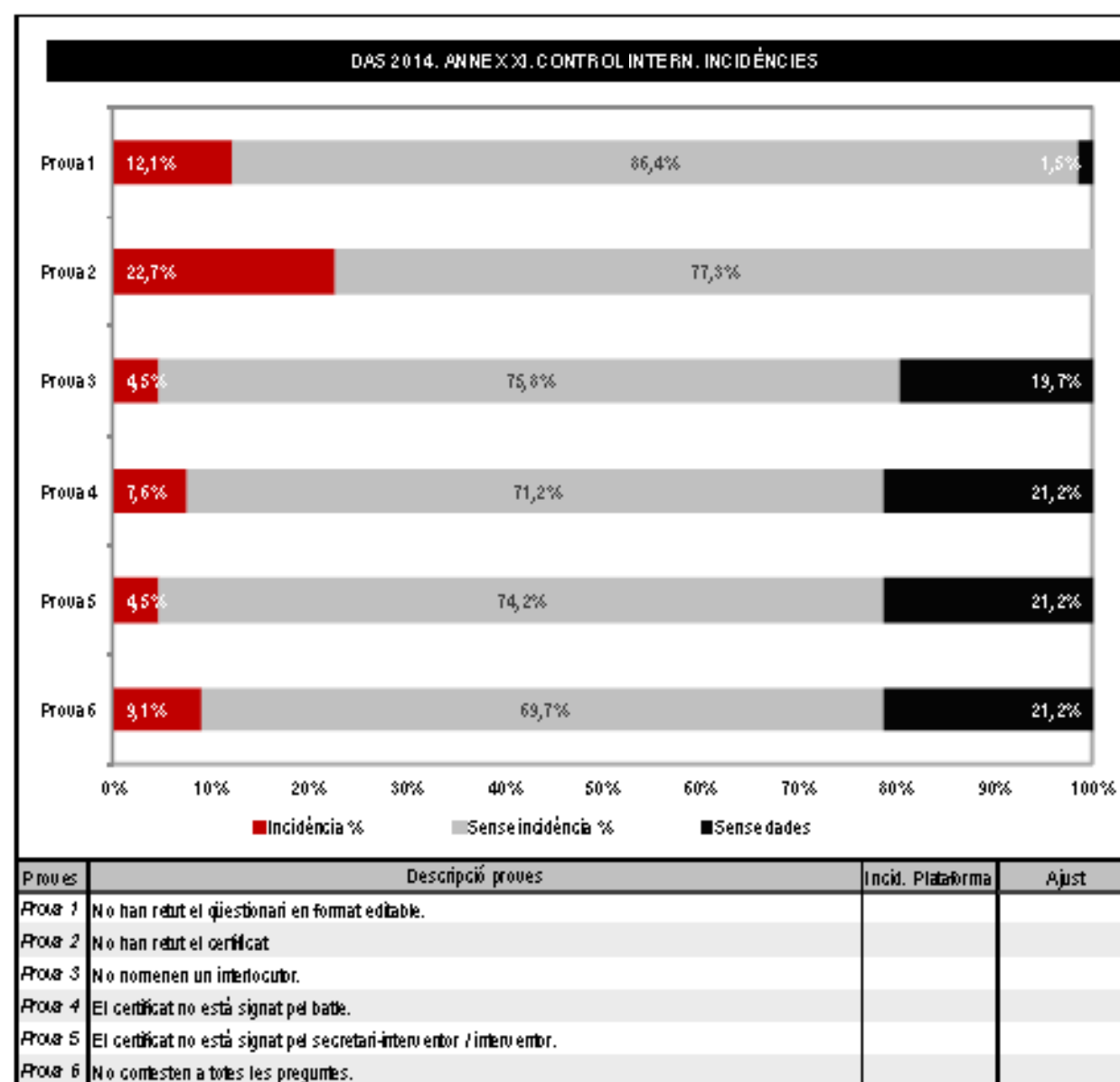
ANNEX X. CENS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL



Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DAS 2014. ANNEX X. CENS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL. INCIDÈNCIES								
Entitat			Proves					
Nom	Municipi	Típus	1	2	3	4	5	6
Alaró	Alaró	A						■
Andratx	Andratx	A						■
Ariany	Ariany	A		■			■	■
Artá	Artá	A						■
Banyalbuir	Banyalbuir	A						■
Bunyola	Bunyola	A						■
Calvià	Calvià	A						■
Campos	Campos	A						■
Capdepera	Capdepera	A						■
Es Castell	Castell, es	A						■
Ciutadella de Menorca	Ciutadella de Menorca	A					■	
Cosfú	Cosfú	A	■					■
Deià	Deià	A						■
Esportès	Esportès	A						■
Estellencs	Estellencs	A	■	■			■	■
Felanitx	Felanitx	A						■
Ferrières	Ferrières	A	■					
Fornalutx	Fornalutx	A					■	■
Inca	Inca	A					■	■
Lloseta	Lloseta	A					■	■
Llucmajor	Llucmajor	A						■
Manacor	Manacor	A						■
Marratxó	Marratxó	A	■			■		■
Es Mercadal	Mercadal, es	A	■					
Es Migjorn Gran	Migjorn Gran, es	A	■				■	■
Petra	Petra	A						■
Pollença	Pollença	A					■	■
Porreres	Porreres	A						■
Ses Salines	Salines, ses	A		■			■	■
Sant Joan	Sant Joan	A		■			■	■
Sant Joan de Labritja	Sant Joan de Labritja	A						■
Sant Llorenç des Cardassar	Sant Llorenç des Cardassar	A						■
Santa Eugènia	Santa Eugènia	A		■	■	■	■	■
Santa Maria del Camí	Santa Maria del Camí	A			■		■	
Santanyí	Santanyí	A					■	■
Sóller	Sóller	A						■
Son Servera	Son Servera	A						■
Valldemossa	Valldemossa	A						■

ANNEX XI. CONTROL INTERN



Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DAS 2014. AN NEX XI. CONTROL INTERN . INCIDÈNCIES								
Entitat			Proves					
Nom	Municipi	Típus	1	2	3	4	5	6
Algaida	Algaida	A		■				
Banyalbufar	Banyalbufar	A				■	■	
Binissalem	Binissalem	A	■	■				
Búger	Búger	A				■		
Calvià	Calvià	A		■				
Campanet	Campanet	A	■	■				
Capdepera	Capdepera	A			■	■	■	■
Es Castell	Castell, es	A			■	■		
Deià	Deià	A						■
Eivissa	Eivissa	A	■					
Esportès	Esportès	A		■				
Lloret de Vistalegre	Lloret de Vistalegre	A		■				
Llucmajor	Llucmajor	A		■				■
Maó	Maó	A	■	■				
Maria de la Salut	Maria de la Salut	A	■	■				
Marratxí	Marratxí	A			■	■	■	
Montuïri	Montuïri	A	■	■				
Muro	Muro	A						■
Sa Pobla	Pobla, sa	A		■				
Puigpunyent	Puigpunyent	A	■	■				
Ses Salines	Salines, ses	A						■
Santa Margalida	Santa Margalida	A		■				
Selva	Selva	A	■	■				
Sineu	Sineu	A		■				
Valldemossa	Valldemossa	A						■

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DAE 2014. RESPOSTES AQUISIÇÃO FINANCIARI DO BAF. FL. CONTINUAÇÃO									
A		B		C		D		F	
Sí	53,3%	Ho	64,2%						
Funcion. de apoio	18,3%	Suplente	59,6%	Interina	41,3%				
Funcion. de apoio	46,1%	Interin	22,6%	Accidental	26,4%	Permanente	5,8%		
Méq. d'1 any	18,3%	Inter 1 any - 5 anys	13,1%	Mé. de 5 any	66,0%				
Méq. de 5 o es	7,3%	Mé. de 5 o es	3,7%	No serveix	33,0%				
Sí	60,4%	Ho	59,6%						
Funcion. de habilitació municipal	3,7%	Funcion. de Terçus	38,3%	Secreter. - numerari	15,2%	SAI en consell - esula	0,0%	Reg. dir	22,6%
Méq. d'1 any	7,3%	Inter 1 any - 5 anys	15,2%	Mé. de 5 any	79,2%				
Méq. de 5 o es	1,9%	Mé. de 5 o es	5,8%	No serveix	90,6%				
Ca	0,0%	de	30,9%	De	22,6%	Les	7,3%	Mé. de 5 o es	18,3%
ABS	60,3%	AD	15,2%	AYUD	11,3%	Altes	3,7%		
Sí	73,3%	Ho	24,3%						
Diari	90,6%	inferior a la setmana	3,7%	Setmanal	5,8%	Superior a la setmana	0,0%		
Sí	7,3%	Ho	92,3%						
Sí	15,2%	Ho	1,9%						
inferior a la setmana	1,9%	Superior a la setmana, inferior a 1 mes	5,8%	Superior a 1 mes	5,8%				
Sí	9,4%	Ho	0,0%						
Sí	9,4%	Ho	1,9%						
Sí	24,3%	Ho	71,7%						
Sí	11,3%	Ho	38,7%						
Sí	13,1%	Ho	1,9%						
Les classes	18,3%	Ordenador de pagament - ova boval de b. a tres dies claus	1,9%	Interin - secreta - numerari	0,0%	dielaver	0,0%		
Sí	13,1%	Ho	33,0%						
Sí	17,0%	Ho	79,2%						
Sí	28,3%	Ho	67,9%						
Sí	52,1%	Ho	66,0%						
Sí	9,4%	Ho	38,7%						
Sí	60,3%	Ho	28,5%						
Sí	5,8%	Ho	94,5%						
Sí	15,2%	Ho	34,9%						
Sí	20,3%	Ho	77,4%						
Diari	28,3%	de treball de vegades per setmana	11,3%	Setmanal	9,4%	No hi ha una freqüència establerta	47,2%		
inferior a la setmana	53,3%	Superior a la setmana, inferior a 1 mes	54,0%	Superior a 1 mes	24,3%	No es realitza	5,8%		
Sí	9,4%	Ho	38,7%						
Una persona que governa la caixa	79,2%	una altra persona del mateix desamament	11,3%	Persona d'un altre desamament	1,9%	No es realitza	3,7%		
una altra persona del mateix desamament	9,4%	Persona d'un altre desamament	1,9%	No es realitza	38,3%				
Però de un igual - inferior a 1 mes	67,9%	Però de un superior a 1 mes - inferior a 1 any	26,4%	Igual o superior a 1 any	1,9%	No es realitza	1,9%		
una persona del desamament de veïns	90,6%	Persona que presta les ordres de pagament - / o cobrament (si no són de veïns)	1,9%	Persona d'un altre desamament	5,8%	No es realitza	1,9%		
una persona del desamament de veïns	77,4%	Persona que presta les ordres - / o cobrament - / o governa la caixa	7,3%	Persona d'un altre desamament	11,3%	No es realitza	1,9%		

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DAS 2014. QÜESTIONARI SOBRE EL COMPTA GENERAL (CONTINGUT)	
Ampliació d'ab. devers	
5.1.	¿Ha un registre mercantil que s'aplica als anul·laments i cancel·lacions dels drets pendents de cobrament?
5.2.	Quin mètode segueix per al càlcul dels al·lòs de drets cobrament?
5.3.	¿Fa sujecció de forma regular dels moviments del compte de cobrament pendents d'ab. devers?
Ampliació d'ab. creditors	
4.1.	¿Ha un registre mercantil que s'aplica als anul·laments i cancel·lacions de les obligacions pendents de pagament?
4.2.	¿Fa sujecció de forma regular dels moviments del compte de pagament pendents d'ab. creditors?
4.3.	¿Té un registre de factures a l'entitat?
4.4.	¿Té un registre d'obligacions amb una aplicació informàtica?
4.5.	¿El registre de factures està connectat amb la aplicació de comptabilitat de l'entitat local?
4.6.	¿D'acord amb la llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre com a mitjà de factures en el Sector Públic s'ha implantat o s'està implantant un registre d'entrada i sortida, o s'ha adoptat o s'està adoptant un registre general d'entrada de l'entitat, CAIB o Consell Insular?
4.7.	¿A l'exercici 2014 s'han rebut factures sense entrada en el registre de factures de l'entitat?
4.8.	¿D'acord amb el RD653/2014 l'entitat ha informat del termini d'impuls de pagament del mes de desembre 2014?
4.9.	¿Té obligacions de naturalesa tributativa, veputada, fidejats i obligacions pendents d'imputar a pressupost a 31/12/2014?
4.10.	¿Ha estat el nombre de factures de factures amb entrada en el registre de factures en l'any 2014 que no s'han rebut confirmats amb els serveis administratius competents de l'entitat local a 31/12/2014?
4.11.	¿Nombre de factures rebudes a l'entitat, confirmades amb els serveis administratius competents, no imputades a pressupost a 31/12/2014?
4.12.	¿Nombre d'obligacions reconegudes amb càrrec a expedients de recuperació de pagament o al de càrrec a l'exercici 2014?
4.13.	¿Té obligacions de compliment de fidejats o de càrrec a l'expedient d'intermediació entre la lletura d'impostos aduats a proveïdors amb caràcter financeria?
4.14.	¿Té obligacions financeres creditors reconegudes de factoring o de càrrec a "serveis rebuts", o a dret sobre factures de rebuts en cas d'impagament?
4.15.	¿Té obligacions judicials amb caràcter d'impugnació contra l'entitat pendents d'executar, sense anellar al pressupost a 31/12/2014?
4.16.	¿Té obligacions judicials amb caràcter d'impugnació, amb caràcter d'execució, amb caràcter d'intermediació o de càrrec a l'entitat a 31/12/2014?
4.17.	¿Té obligacions pendents de pagar a dret sobre càrrecs a 31/12/2014?
Ampliació a les despeses amb fiançaments afectats	
3.1.	¿Fa el seguiment de les despeses amb fiançaments afectats del programa de comptabilitat d'execució 110.2?
3.2.	¿Fa el seguiment de les despeses amb fiançaments afectats amb fultib de càrrec?
3.3.	¿Hi ha un registre de seguiment que en l'entitat serveix per a classificar i classificar els càrrecs de despeses d'ingressos?

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

2014. RESPOSTES AQUISIÇÃO DE BENS MÓVEIS (CONTINUAÇÃO)									
Sim	24,3%	Ho	73,3%						
Fluxo contábil: favorável (95,4% de 11,4%)	71,7%	de sistema gerencial baseado em registros de balanço diferencial ou contábil de 11,4%	18,9%	de sistema contábil baseado no modelo contábil gerencial baseado em registros contábil específico	7,3%	Ho	0,0%		
Sim	68,3%	Ho	28,5%						
Sim	24,3%	Ho	73,3%						
Sim	67,3%	Ho	50,2%						
Sim	98,1%	Ho	1,9%						
Sim	98,1%	Ho	0,0%						
Sim	94,5%	Ho	5,3%						
Sim	96,2%	Ho	5,3%						
Sim	24,3%	Ho	71,7%						
Sim	94,9%	Ho	1,5,2%						
Sim	45,4%	Ho	34,7%	Imposs.					
Número		Imposs.		Fugas					
Número		Imposs.		Fugas					
Imposs.		Fugas							
Sim	3,7%	Ho	94,5%						
Sim	0,0%	Ho	100,0%						
Sim	3,7%	Ho	92,3%						
Sim	5,3%	Ho	90,6%	Imposs.					
Sim	1,9%	Ho	92,3%						
Sim	38,3%	Ho	41,3%						
Sim	38,3%	Ho	59,6%						
Sim	38,7%	Ho	9,4%						

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DEFICIÈNCIES EN EL CONTROL INTERN

ANNEX XIII. ORGANITZACIÓ I ESTRUCTURA DE L'ENTITAT

DAS 2014. ANNEX XIII ORGANITZACIÓ INTERNA. DEFICIÈNCIES CONTROL INTERN								
Nom	Entitat		Respostes					
	Municipi	Tipus	1.1B	1.3C	1.6B	1.7E	1.11.4B	1.12B
Alaior	Alaior	A	■					■
Alaró	Alaró	A						■
Algaida	Algaida	A			■			■
Andratx	Andratx	A			■			
Ariany	Ariany	A	■		■	■	■	■
Arbú	Arbú	A	■		■			■
Banyalbufar	Banyalbufar	A	■	■	■			■
Búger	Búger	A	■			■		■
Bunyola	Bunyola	A	■	■				■
Calvià	Calvià	A		■				
Campos	Campos	A	■		■			■
Capdepera	Capdepera	A	■					■
Ciutadella de Menorca	Ciutadella de Menorca	A	■		■			■
Consell	Consell	A	■			■		■
Deià	Deià	A	■		■	■		
Eivissa	Eivissa	A		■				
Es Mercadal	Mercadal, es	A	■		■			■
Escorca	Escorca	A	■					
Esportès	Esportès	A			■			■
Estrella	Estrella	A			■	■		
Felanit	Felanit	A	■					■
Fornalutx	Fornalutx	A	■	■		■		
Inca	Inca	A						■
Lloret de Viñegre	Lloret de Viñegre	A	■					■
Lloseta	Lloseta	A		■				
Llucmajor	Llucmajor	A	■					■
Mancor	Mancor	A	■	■				■
Mancor de la Vall	Mancor de la Vall	A	■		■			■
Muro	Muro	A	■	■	■			■
Palma	Palma	A						■
Peta	Peta	A	■		■			■
Pollença	Pollença	A	■					■
Porreres	Porreres	A	■		■			■
Sa Pobla	Pobla, sa	A		■				
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A						■
Sant Joan	Sant Joan	A			■	■		■
Sant Joan de Labritja	Sant Joan de Labritja	A	■		■	■		■
Sant Josep de sa Talaia	Sant Josep de sa Talaia	A	■	■				■
Sant Llorenç des Cardener	Sant Llorenç des Cardener	A						■
Sant Lluís	Sant Lluís	A	■		■	■		■
Sant Eugènia	Sant Eugènia	A			■	■		
Sant Eulària des Riu	Sant Eulària des Riu	A	■	■	■			■
Sant Maria del Camí	Sant Maria del Camí	A						■
Santanyí	Santanyí	A	■					■
Senzades	Senzades	A	■	■		■		■
Ses Salines	Salines, ses	A	■			■		
Sineu	Sineu	A	■					■
Sóller	Sóller	A	■	■				■
Valldemossa	Valldemossa	A	■		■			■
Vilafranca de Bonany	Vilafranca de Bonany	A	■	■				

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

ANNEX XIV. FONS LÍQUIDS

DAS 2014. ANNEX XIV. FONS LÍQUIDS. DEFICIENCIES CONTROL INTERN																		
Entitat			Respostes															
Nom	Municipi	Tp	2.10	2.20	2.30	2.40	2.50	2.6A	2.6B	2.70	2.80	2.90	2.9A	2.9B	2.9C	2.9D	2.9E	
Alaró	Alaró	A	■	■	■	■	■			■				■			■	■
Alaior	Alaior	A	■	■	■	■	■			■				■	■		■	■
Alcúdia	Alcúdia	A	■	■	■	■	■			■				■			■	■
Algaida	Algaida	A	■	■		■				■	■			■	■		■	■
Andratx	Andratx	A		■	■	■	■							■			■	■
Arbú	Arbú	A	■	■		■		■		■				■	■		■	■
Banyalbufar	Banyalbufar	A	■	■	■	■				■				■	■		■	
Búger	Búger	A		■	■	■		■						■	■		■	■
Bunyola	Bunyola	A	■	■	■	■				■				■	■		■	■
Calvià	Calvià	A	■			■		■						■	■		■	■
Campor	Campor	A	■		■	■								■	■		■	■
Capdepera	Capdepera	A	■															
Ciutadella de Menorca	Ciutadella de Menorca	A	■	■	■	■								■	■		■	■
Consell	Consell	A	■	■	■	■								■	■		■	■
Deià	Deià	A	■	■	■	■								■	■		■	■
Escorca	Escorca	A	■	■	■	■								■	■		■	■
Esportès	Esportès	A	■	■	■	■	■							■	■		■	
Estelencs	Estelencs	A	■	■	■					■	■			■		■		
Felanit	Felanit	A	■	■	■	■	■			■				■	■		■	■
Fornalutx	Fornalutx	A	■	■	■									■	■		■	
Eivissa	Eivissa	A	■			■								■	■		■	■
Inca	Inca	A	■	■	■	■					■			■	■		■	■
Lloret de Viñalegre	Lloret de Viñalegre	A	■		■	■				■				■	■		■	■
Lloseta	Lloseta	A	■			■				■				■	■		■	
Llucmajor	Llucmajor	A	■	■	■	■				■	■			■	■		■	■
Mancor	Mancor	A	■	■	■	■		■		■				■	■		■	■
Mancor de la Vall	Mancor de la Vall	A	■	■	■	■	■			■	■			■	■		■	
Es Mercadal	Mercadal, es	A	■	■	■	■	■			■				■	■		■	■
Muro	Muro	A	■	■	■	■	■			■	■			■	■		■	■
Palma	Palma	A	■	■	■	■			■								■	■
Peta	Peta	A	■	■	■	■			■					■	■		■	■
Pollença	Pollença	A	■	■	■	■		■		■				■	■		■	■
Porreres	Porreres	A	■			■				■				■	■		■	■
Sa Pobla	Pobla, sa	A	■	■	■	■	■				■			■	■	■	■	■
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	■	■	■	■	■	■						■			■	■
Senecelles	Senecelles	A	■	■	■	■			■		■						■	■
Sant Josep de sa Talaia	Sant Josep de sa Talaia	A	■	■		■								■			■	■
Sant Joan	Sant Joan	A	■	■	■	■	■		■		■	■		■	■			
Sant Joan de Labritja	Sant Joan de Labritja	A	■	■	■	■				■	■			■	■		■	■
Sant Llorenç des Cardener	Sant Llorenç des Cardener	A	■	■	■					■				■	■		■	■
Sant Lluís	Sant Lluís	A	■	■	■	■	■							■	■		■	■
Sant Eugènia	Sant Eugènia	A	■	■		■	■		■		■			■	■		■	
Sant Eulària del Río	Sant Eulària del Río	A	■	■	■	■			■								■	■
Sant Maria del Camí	Sant Maria del Camí	A		■	■	■								■			■	■
Santanyi	Santanyi	A	■	■	■	■			■		■			■	■		■	■
Sea Salines	Salines, Sea	A	■	■	■		■			■				■	■			■
Sineu	Sineu	A	■	■	■	■				■				■	■		■	■
Sóller	Sóller	A	■	■	■									■	■		■	■
Son Servera	Son Servera	A				■								■	■		■	
Valldemossa	Valldemossa	A	■	■	■	■			■		■			■	■		■	■

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

ANNEX XV. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT

DAS 2014. ANNEX XV. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT. DEFICIENCIES CONTROL INTERN					
Entitat			Respostes		
Nom	Municipi	Tipus	2.4B	3.1B	3.3B
Alaró	Alaró	A	■	■	
Alaior	Alaior	A	■	■	■
Aicúdia	Aicúdia	A	■	■	■
Algaida	Algaida	A	■	■	
Andratx	Andratx	A		■	
Arà	Arà	A	■	■	
Banyalbufar	Banyalbufar	A	■	■	■
Búger	Búger	A	■		
Bunyola	Bunyola	A	■		
Campos	Campos	A	■	■	
Capdepera	Capdepera	A		■	
Ciutadella de Menorca	Ciutadella de Menorca	A	■	■	
Consell	Consell	A	■	■	■
Deià	Deià	A	■	■	
Escorca	Escorca	A	■	■	
Esportès	Esportès	A			■
Estelencs	Estelencs	A		■	■
Felanitx	Felanitx	A	■		■
Eivissa	Eivissa	A		■	
Inca	Inca	A	■	■	
Lloret de Vistalegre	Lloret de Vistalegre	A	■		
Lloseta	Lloseta	A		■	
Llucmajor	Llucmajor	A	■	■	
Manacor	Manacor	A	■	■	
Mancor de la Vall	Mancor de la Vall	A	■	■	■
Es Mercadal	Mercadalès	A	■	■	
Muro	Muro	A	■	■	■
Petra	Petra	A		■	
Pollença	Pollença	A	■	■	
Porreres	Porreres	A	■	■	
Sa Pobla	Pobla, sa	A	■	■	
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	■	■	
Sencelles	Sencelles	A		■	
Sant Josep de sa Talaia	Sant Josep de sa Talaia	A	■	■	■
Sant Joan de Labritja	Sant Joan de Labritja	A	■	■	■

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

ANNEX XVI. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT

DAS 2014. ANNEX XVI. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT. DEFICIÈNCIES CONTROL INTERN										
Entitat			Respostes							
N om	Municipi	T ipus	4.1B	4.3B	4.4B	4.5B	4.6B	4.7A	4.8B	4.9B
Alaró	Alaró	A	■					■		
Alaior	Alaior	A	■							■
Alcúdia	Alcúdia	A	■							■
Algaida	Algaida	A	■					■		
Andratx	Andratx	A	■							
Artá	Artá	A	■							
Banyalbuir	Banyalbuir	A	■	■				■	■	■
Búger	Búger	A	■						■	
Campos	Campos	A	■							
Capdepera	Capdepera	A	■				■			■
Ciutadella de Menorca	Ciutadella de Menorca	A	■							
Consell	Consell	A	■			■				■
Deià	Deià	A	■							
Escorca	Escorca	A	■					■	■	
Esportès	Esportès	A								■
Estellencs	Estellencs	A	■							■
Felanix	Felanix	A						■	■	■
Eivissa	Eivissa	A	■					■		
Inca	Inca	A	■					■		
Lloret de Vistalegre	Lloret de Vistalegre	A						■		
Lloseta	Lloseta	A	■							
Llucmajor	Llucmajor	A	■							
Manacor	Manacor	A	■							
Mancor de la Vall	Mancor de la Vall	A	■						■	■
Es Mercadal	Mercadal, es	A	■							
Muro	Muro	A	■							■
Petra	Petra	A	■							
Pollença	Pollença	A	■					■		
Porreres	Porreres	A	■							
Sa Pobla	Pobla, sa	A	■					■		
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	■							
Sant Josep de sa Talaia	Sant Josep de sa Talaia	A	■						■	
Sant Joan de Labritja	Sant Joan de Labritja	A	■						■	■

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

ANNEX XVII. SALDOS DE COBRAMENT DUBTÓS

DAS 2014 ANNEX XXI. AJUST SALDOS DUBTÓS COBRAMENT. DEFICIÈNCIES CONTROL INTERN					
Entitat			Respostes		
Nom	Municipi	Tipus	§.2A	§.2B	§.2D
Alaró	Alaró	A	■		
Alaior	Alaior	A		■	
Algaida	Algaida	A	■		
Andratx	Andratx	A	■		
Artá	Artá	A	■		
Banyalbufar	Banyalbufar	A	■		
Búger	Búger	A	■		
Bunyola	Bunyola	A	■		
Campos	Campos	A	■		
Capdepera	Capdepera	A		■	
Consell	Consell	A		■	
Deià	Deià	A	■		
Escorca	Escorca	A	■		
Esporles	Esporles	A	■		
Estellencs	Estellencs	A	■		
Felanitx	Felanitx	A	■		
Fornalutx	Fornalutx	A	■		
Eivissa	Eivissa	A		■	
Inca	Inca	A	■		
Lloret de Vistalegre	Lloret de Vistalegre	A	■		
Lloseta	Lloseta	A	■		
Llucmajor	Llucmajor	A	■		
Manacor	Manacor	A		■	
Mancor de la Vall	Mancor de la Vall	A	■		
Es Mercadal	Mercadal, es	A	■		
Muro	Muro	A	■		
Palma	Palma	A	■		
Petra	Petra	A	■		
Pollença	Pollença	A		■	
Porreres	Porreres	A	■		
Sa Pobla	Pobla, sa	A	■		
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	■		
Sencelles	Sencelles	A	■		
Sant Josep de sa Talaia	Sant Josep de sa Talaia	A	■		
Sant Joan	Sant Joan	A	■		
Sant Joan de Labritja	Sant Joan de Labritja	A		■	
Sant Llorenç des Cardassar	Sant Llorenç des Cardassar	A		■	

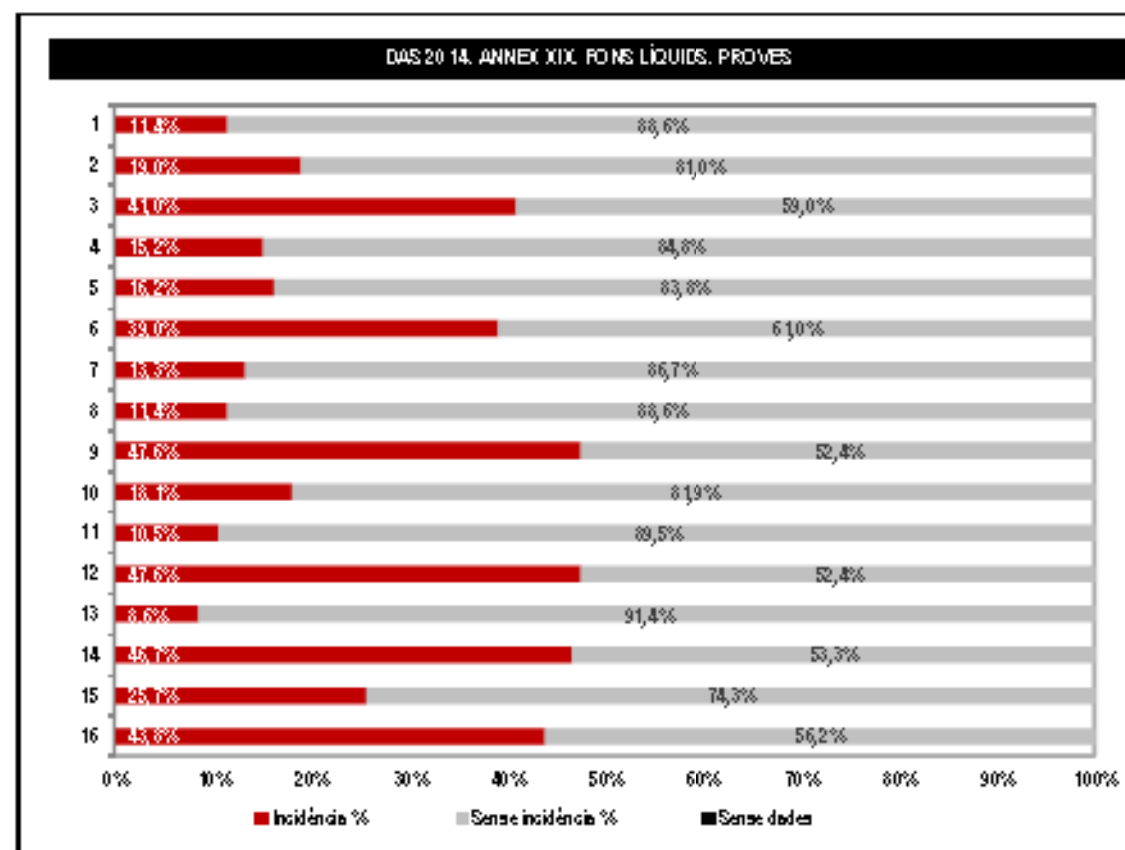
Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

ANNEX XVIII. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT

DAS 2014. ANNEX XVIII. AJUST EXCÉS DE FINANÇAMENT. DEFICIÈNCIES CONTROL INTERN					
Entitat			Respostes		
Nom	Municipi	Típus	S.1B	S.2B	S.3B
Alaró	Alaró	A		■	
Alaior	Alaior	A		■	
Alcúdia	Alcúdia	A			■
Algaida	Algaida	A	■		
Andratx	Andratx	A	■		
Artá	Artá	A		■	
Banyalbufar	Banyalbufar	A		■	
Búger	Búger	A	■		
Bunyola	Bunyola	A		■	
Campos	Campos	A	■		
Capdepera	Capdepera	A	■		
Ciutadella de Menorca	Ciutadella de Menorca	A	■		
Consell	Consell	A		■	
Deià	Deià	A	■		
Esportès	Esportès	A		■	
Inca	Inca	A	■		
Llucmajor	Llucmajor	A	■		
Manacor	Manacor	A		■	
Manacor de la Vall	Manacor de la Vall	A	■	■	■
Es Mercadal	Mercadal, es	A	■		
Muro	Muro	A		■	
Palma	Palma	A	■	■	
Petra	Petra	A		■	
Pollença	Pollença	A	■		
Sa Pobla	Pobla, sa	A	■		
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A		■	■
Sencelles	Sencelles	A		■	
Sant Joan	Sant Joan	A		■	
Sant Joan de Labritja	Sant Joan de Labritja	A	■	■	■
Sant Llorenç des Cardassar	Sant Llorenç des Cardassar	A		■	
Sant Lluís	Sant Lluís	A	■		
Santa Eugènia	Santa Eugènia	A	■		

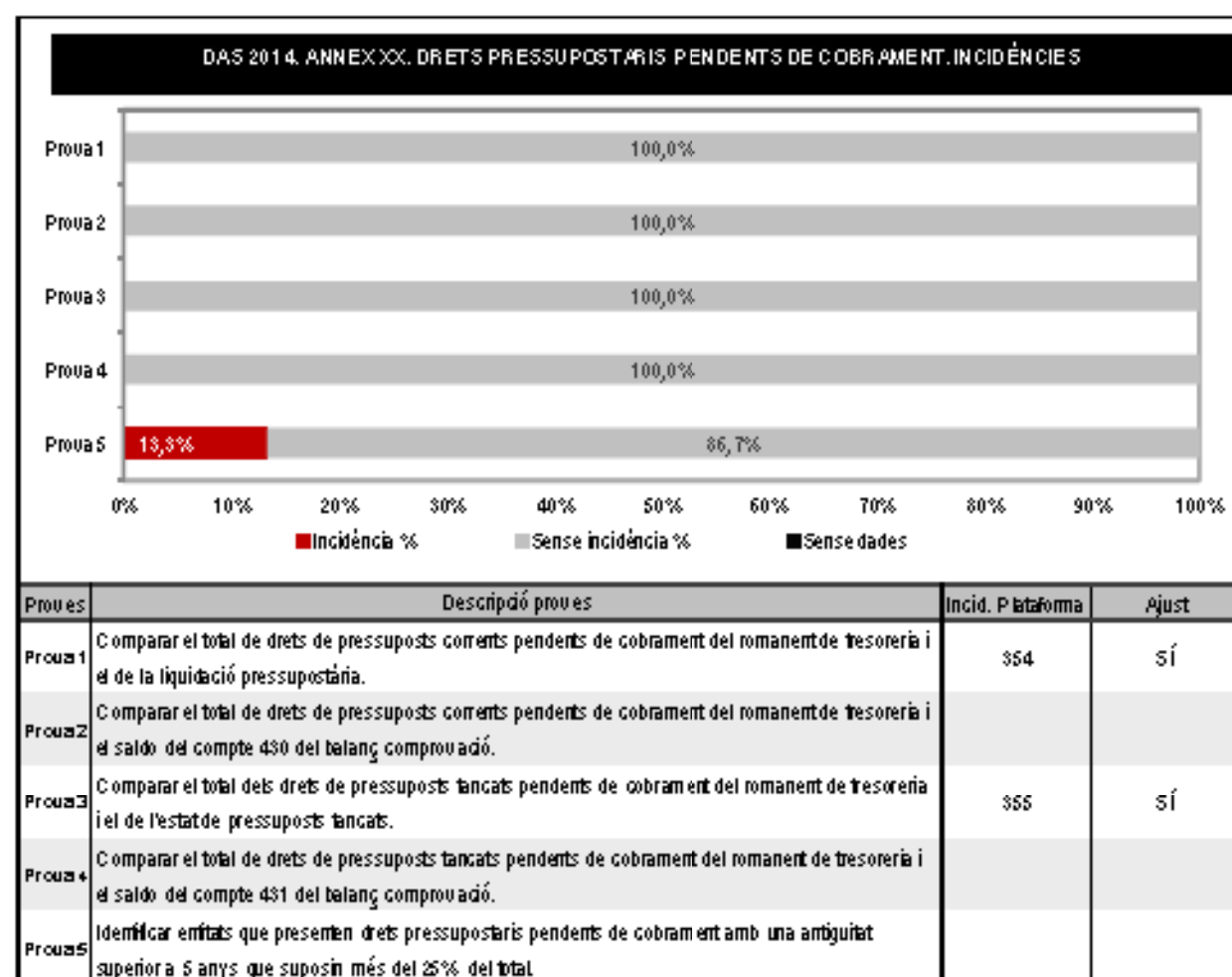
ANNEXOS DELS COMPONENTS DEL ROMANENT DE TRESORERIA

ANNEX XIX. FONS LÍQUIDS



Proves	Descripció proves	Incid. Plebiscita	Ajust
Prova 1	Comprovar que s'ha rebut l'acta d'arqueig (AA).		
Prova 2	Comprovar que els tres obuers han signat l'acta d'arqueig.		
Prova 3	Comprovar que han rebut les notes o certificats bancaris (CB).		
Prova 4	Comprovar que han rebut els estats conciliatoris (EC).		
Prova 5	Comprovar que els estats conciliatoris estan signats per l'interventor.		
Prova 6	Comprovar que han rebut l'acta d'arqueig de caixa.		
Prova 7	Comprovar que tots els comptes bancaris estan inclosos en el quadre de la nota 12 de la memòria.		
Prova 8	Comprovar que tots els comptes bancaris són correctes d'acord amb el quadre de la nota 12 de la memòria.		
Prova 9	Comprovar que s'ha desglossat l'informació per comptes bancaris i caixes al quadre de la nota 12 de la memòria.		
Prova 10	Comprovar que el compte comptable del quadre de la memòria coincideix amb el certificat.		
Prova 11	Comparar l'import total de la tesoreria de fons de tesoreria (ET) amb el de l'acta d'arqueig (AA).		
Prova 12	Comparar l'import total de la tesoreria de l'acta d'arqueig (AA) amb el dels certificats bancaris (CB).		
Prova 13	Comparar el total del saldo dels comptes de balanç de comprovació (BC) del grup 57 amb el total de fons de tesoreria.		
Prova 14	Comparar el total del saldo dels comptes del balanç de comprovació (BC) 570, 571, 573, 574 i 575.1, 575.3, 577 i 578 amb els fons líquids del romanent de tesoreria.		Si
Prova 15	Comparar el total del saldo dels comptes del balanç de comprovació (BC) del grup 57 amb el del total de certificats bancaris (CB) i acta d'arqueig caixa.		Si
Prova 16	Comparar el total del saldo dels comptes del balanç de comprovació (BC) del grup 57 amb el total de l'acta d'arqueig (AA).		

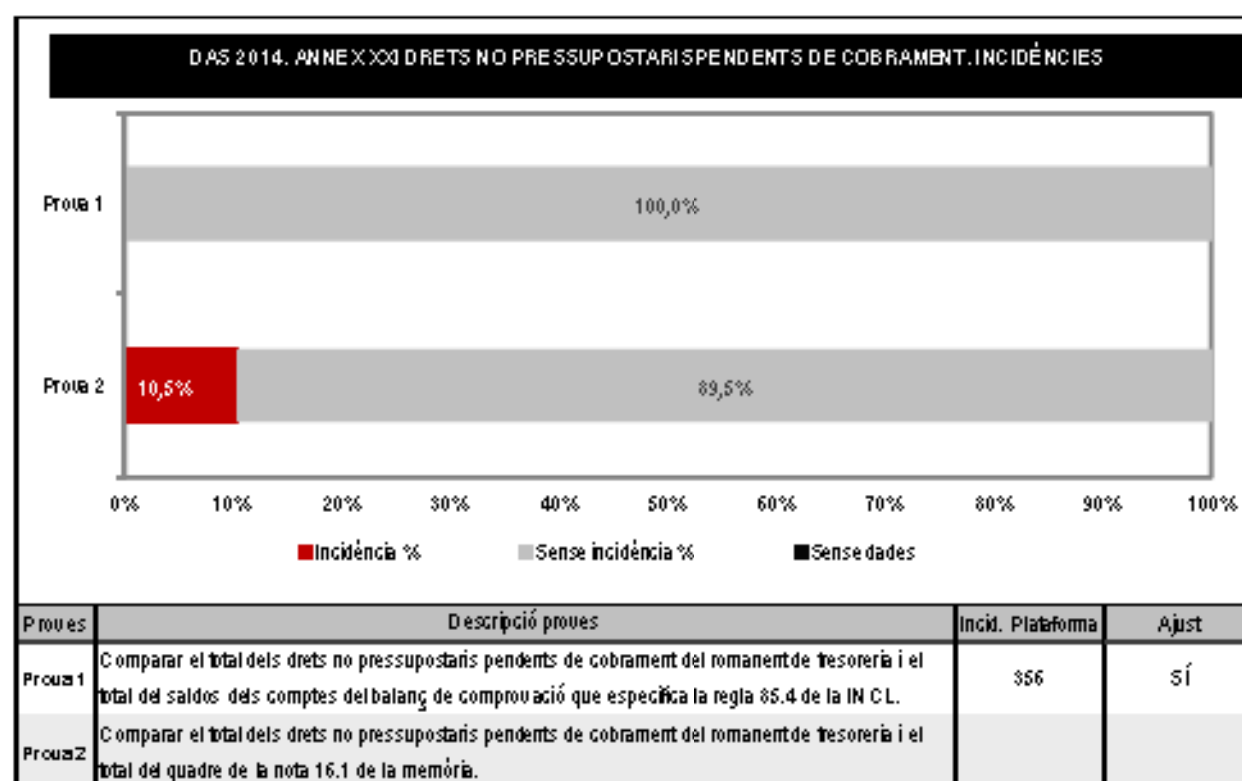
ANNEX XX. DRETS PRESSUPOSTARIS



Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DAS 2014. ANNE XX. DRETS PRESSUPOSTARIS PENDENTS DE COBRAMENT. INCIDÈNCIES														
Entitat			Reclas.		Proves									
Nom	Municipi	Tipus	2014	2013	1		2		3		4		5	
					2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	
Banyalbuir	Banyalbuir	A												■
Campanet	Campanet	A												■
Ciutadella de Menorca	Ciutadella de Menorca	A												■
Es Migjorn Gran	Migjorn Gran, es	A												■
Estellencs	Estellencs	A												■
Montuïri	Montuïri	A												■
Petra	Petra	A												■
Porreres	Porreres	A												■
Puigpunyent	Puigpunyent	A												■
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A												■
Sant Joan	Sant Joan	A												■
Sant Joan de Labritja	Sant Joan de Labritja	A												■
Sant Lluís	Sant Lluís	A												■
Ses Salines	Salines, ses	A												■
Sóller	Sóller	A												■
I.M. d'Educació i Biblioteques	Cabrà	O												■
I.M. de l'Esport	Palma	O												■
P.M. de l'Habitatge	Palma	O												■

ANNEX XXI. DRETS NO PRESSUPOSTARIS

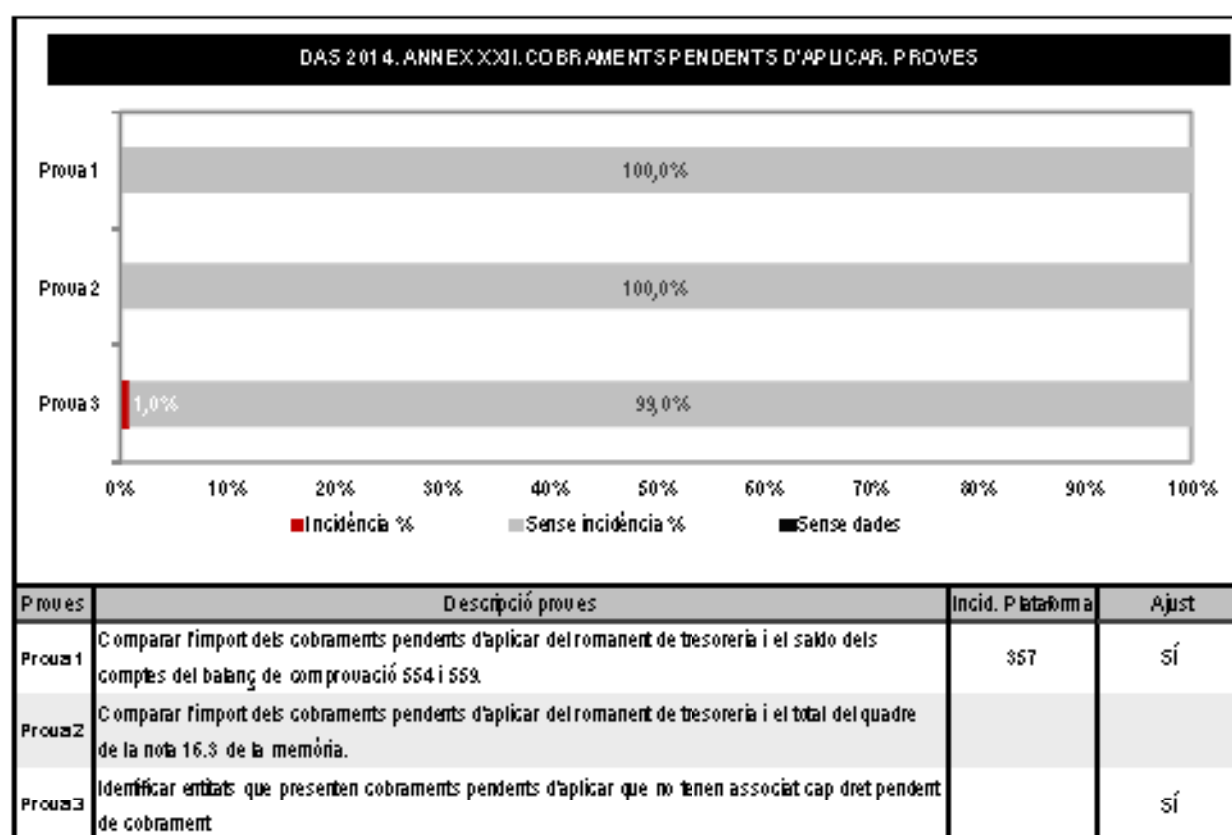


DAS 2014. ANNEX XXI. DRETS NO PRESSUPOSTARIS PENDENTS DE COBRAMENT. INCIDÈNCIES

Entitat			Reclas.		Proves			
Nom	Municipi	Tipus	2014	2013	1		2	
					2014	2013	2014	2013
Aicúdia	Aicúdia	A					■	■
Bunyola	Bunyola	A					■	■
Ciutadella de Menorca	Ciutadella de Menorca	A						■
Escorca	Escorca	A						■
Inca	Inca	A					■	■
Pollença	Pollença	A					■	■
Sa Pobla	Pobla, sa	A					■	■
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	■	■				
Son Servera	Son Servera	A					■	
F.P. Llar d'Infants	Inca	O					■	■
F.P. Residència Miquel Mir	Inca	O					■	■
I.M. d'Activitat Física	Inca	O					■	■
P. Residència Cas Metge Rei	Santa Maria del Camí	O	■	■				

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

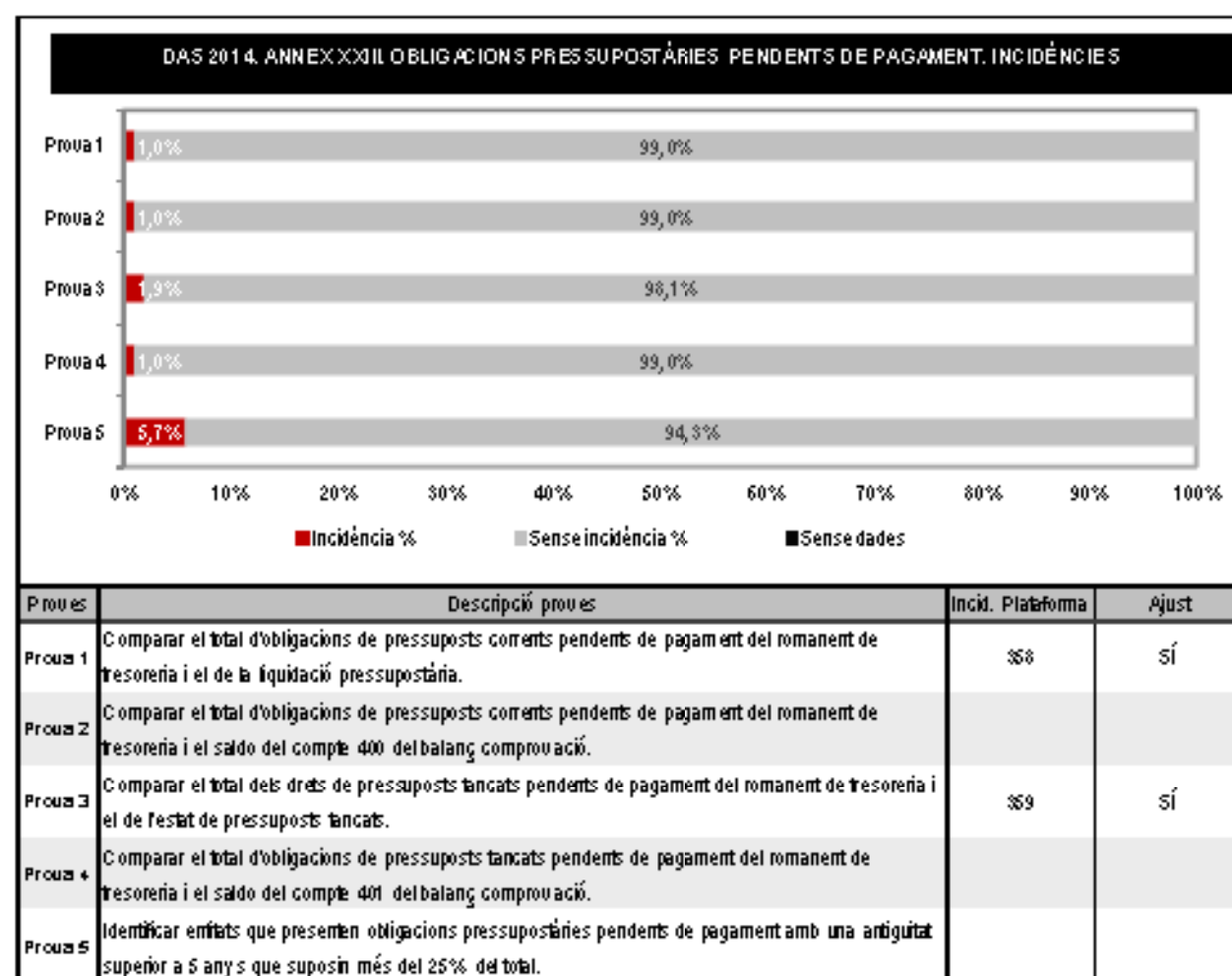
ANNEX XXII. COBRAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA



DAS 2014. ANNEX XXII. COBRAMENTS PENDENTS D'APLICAR. INCIDÈNCIES

Entitat			Reclas.		Proves					
					1		2		3	
Nom	Municipi	Tipus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	■	■						
Sant Lluís	Sant Lluís	A							■	

ANNEX XXIII. OBLIGACIONS PRESSUPOSTÀRIES



DAS 2014. ANNEX XXIII. OBLIGACIONS PRESSUPOSTÀRIES PENDENTS DE PAGAMENT. INCIDÈNCIES

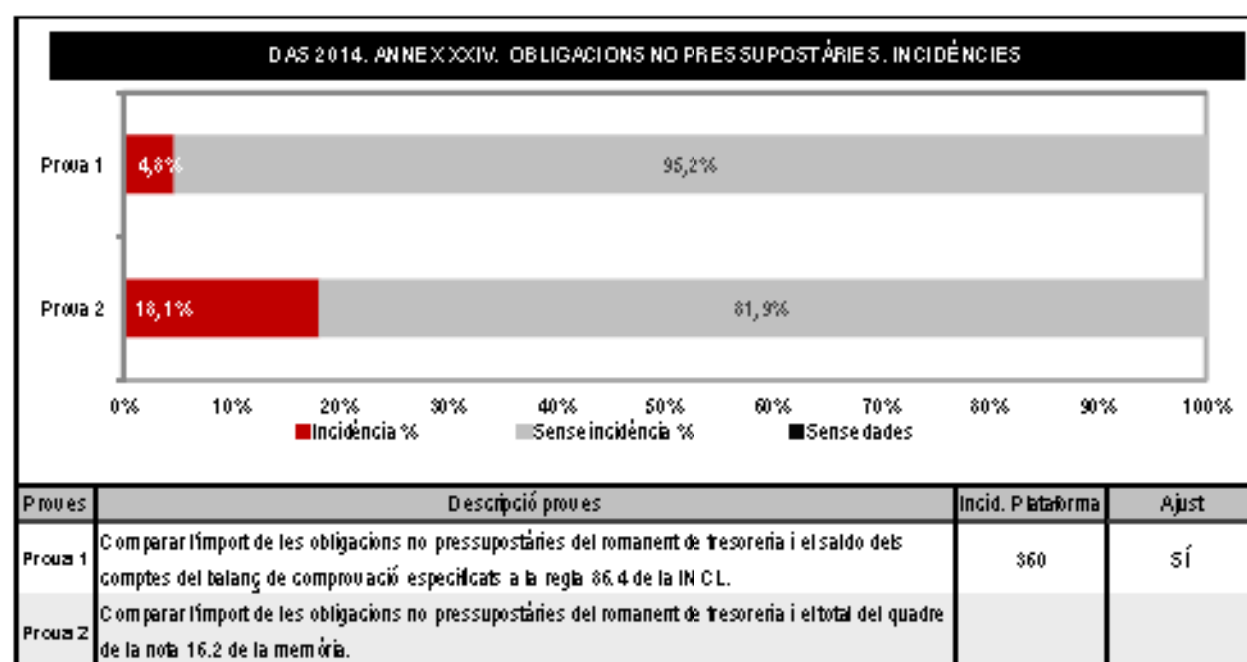
Entitat			Proves								
Nom	Municipi	Tipus	1		2		3		4		5
			2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014
Banyalbufar	Banyalbufar	A									■
Campanet	Campanet	A									■
Estellencs	Estellencs	A									■
Petra	Petra	A									■
Puigpunyent	Puigpunyent	A									■
Santa Maria del Camí	Santa Maria del Camí	A						■			
P.M. de l'Habitatge	Palma	O									■
P. de la Residència Sant Domingo	Pollença	O		■		■		■		■	

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DAS 2014. ANNEX XXIII. OBLIGACIONS PRESSUPOSTÀRIES PENDENTS DE PAGAMENT. ANTIGUITAT					
Ajuntament	% Obligacions que superen els 5 anys	Creditors pendents de pagament	Ajuntament	% Obligacions que superen els 5 anys	Creditors pendents de pagament
Banyalbufar	92,8%	303	Es Migjorn Gran	36,6%	129
Petra	74,0%	534	Fornalutx	32,3%	27
Campanet	60,8%	114	Sa Pobla	32,1%	356
Estellencs	60,4%	25	Polença	30,2%	829
Puigpunyent	52,4%	111	Sant Joan	30,2%	171

Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

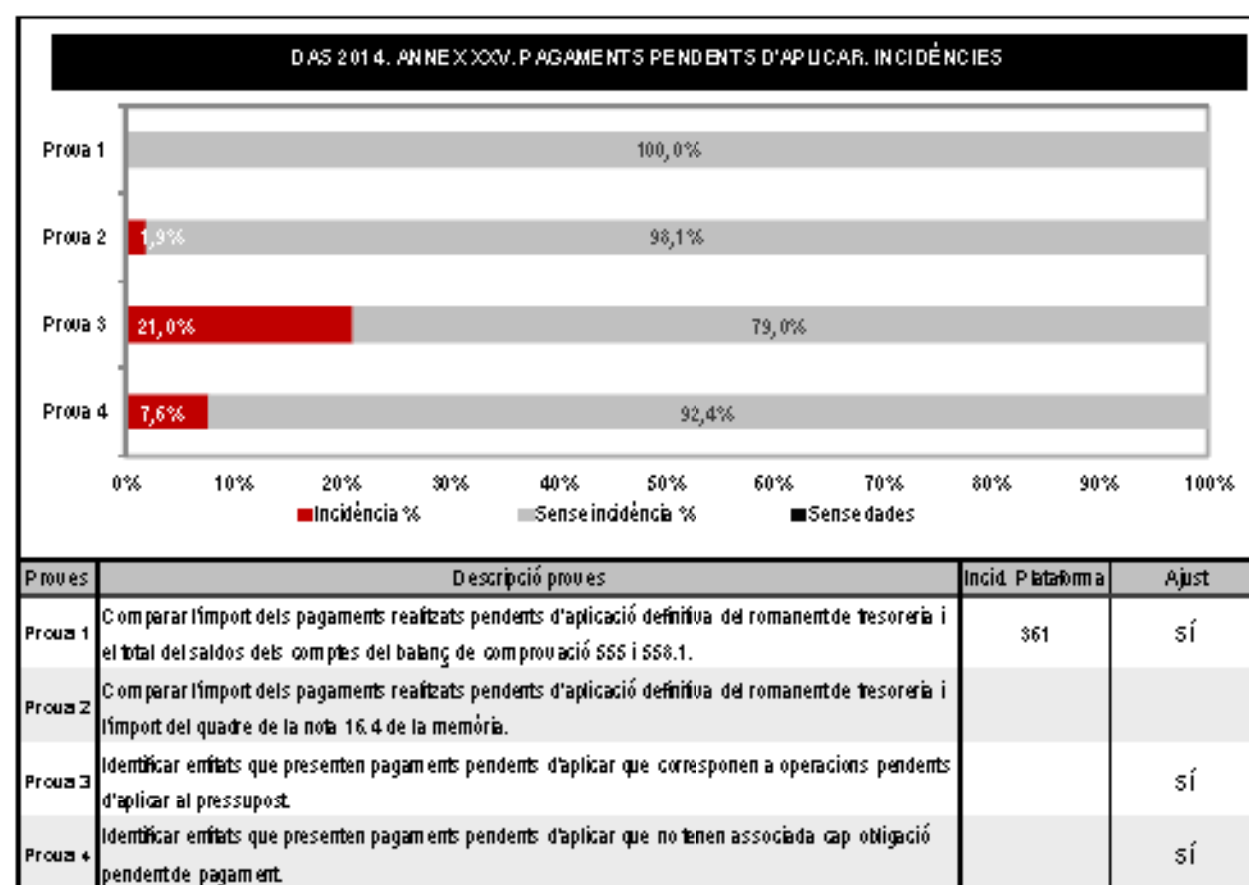
ANNEX XXIV. OBLIGACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES



DAS 2014. ANNEX XXIV. OBLIGACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES. INCIDÈNCIES

Entitat			Proves			
			1		2	
Nom	Municipi	Típus	2014	2013	2014	2013
Alaior	Alaior	A			■	
Alcúdia	Alcúdia	A				
Búger	Búger	A				
Bunyola	Bunyola	A			■	■
Ciutadella de Menorca	Ciutadella de Menorca	A			■	■
Cosfí	Cosfí	A			■	■
Escorca	Escorca	A	■		■	
Esportès	Esportès	A			■	■
Felanitx	Felanitx	A			■	■
Ferrenies	Ferrenies	A			■	
Inca	Inca	A			■	■
Maó	Maó	A				
Pollença	Pollença	A				
Sa Pobla	Pobla, Sa	A		■	■	■
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	■	■		
Sencelles	Sencelles	A			■	■
Santa Eugènia	Santa Eugènia	A				
Santa Maria del Camí	Santa Maria del Camí	A				
Santanyí	Santanyí	A				
Selva	Selva	A			■	■
Son Servera	Son Servera	A			■	■
P.M. d'Esports	Manacor	O	■			
I.M. Comunicació	Maratxí	O		■		

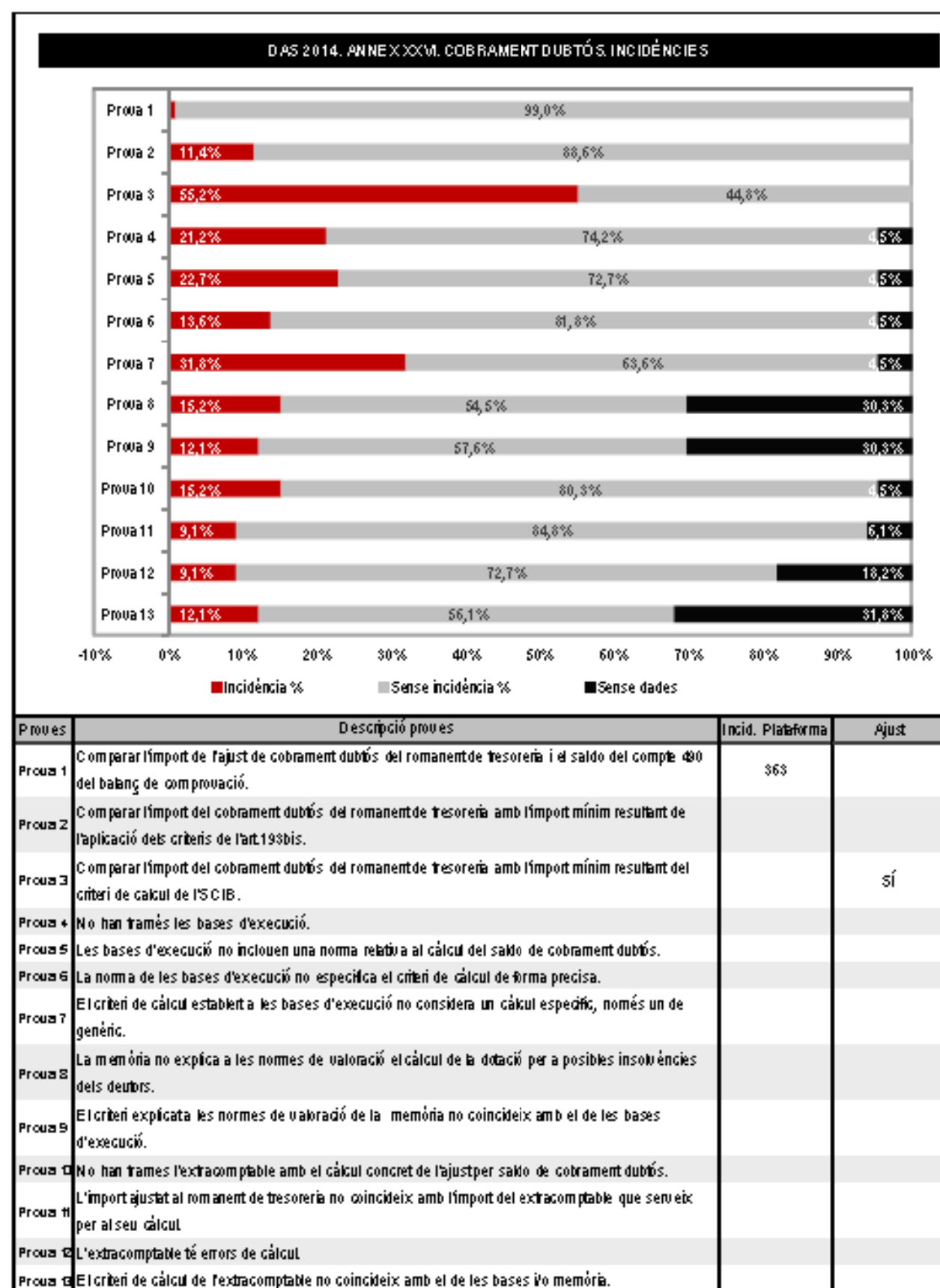
ANNEX XXV. PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA



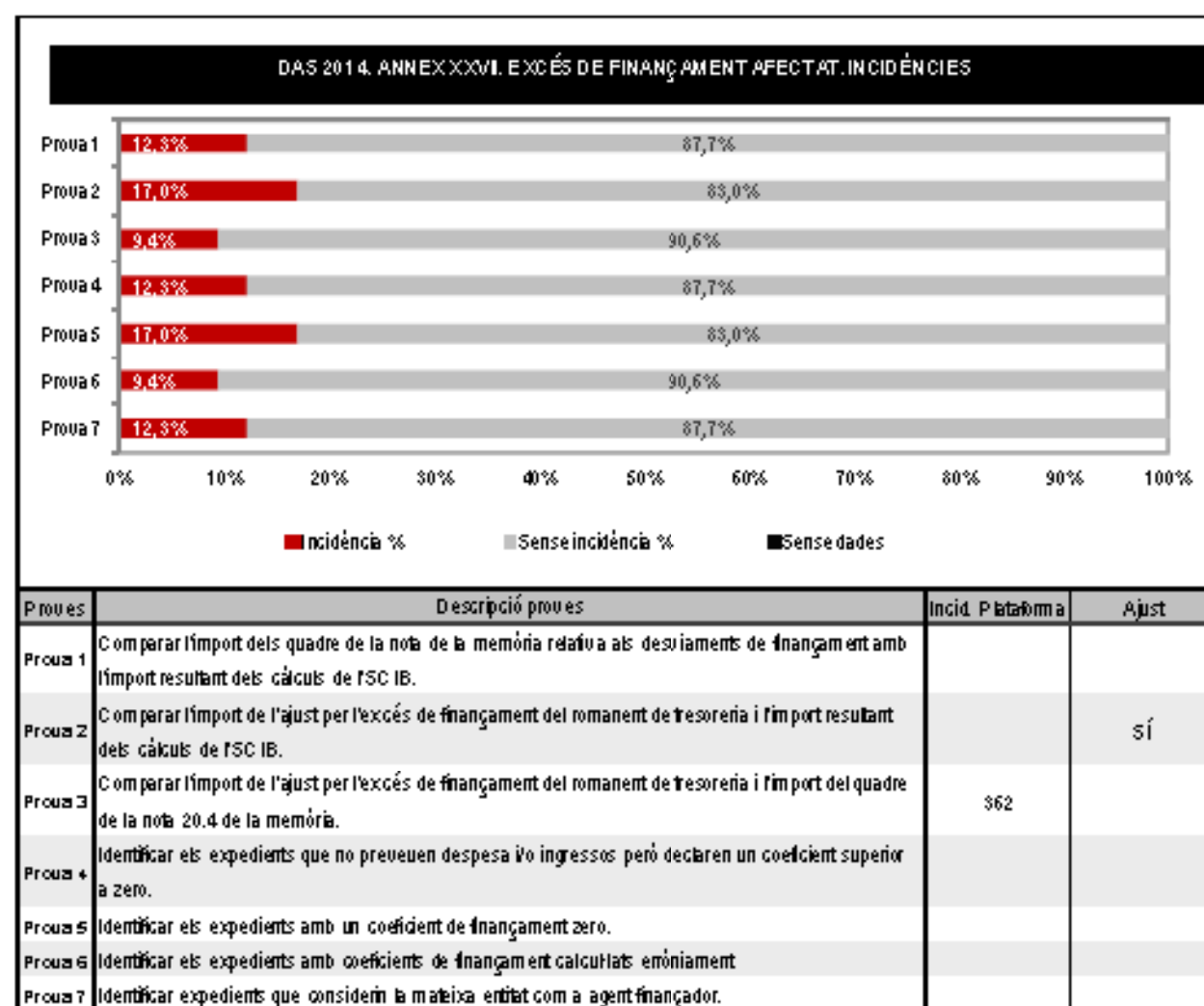
Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DAS 2014. ANNEX XXV. PAGAMENTS PENDENTS D'APLICAR. INCIDÈNCIES												
Entitat			Recbs.		Proves							
Nom	Municipi	Tipus	2014	2013	1		2		3		4	
					2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Alaior	Alaior	A									■	■
Alaró	Alaró	A							■	■		
Banyalbufar	Banyalbufar	A							■	■	■	■
Binissalem	Binissalem	A								■		
Búger	Búger	A							■	■		
Es Castell	Castell, es	A									■	■
Escorca	Escorca	A							■			
Estellencs	Estellencs	A							■	■	■	■
Fornalutx	Fornalutx	A								■		
Inca	Inca	A						■				
Llubi	Llubi	A							■			
Mancor de la Vall	Mancor de la Vall	A							■			
Maó	Maó	A							■	■		
Montuïri	Montuïri	A							■	■		
Petra	Petra	A							■	■	■	■
Porreres	Porreres	A							■	■		
Puigpunyent	Puigpunyent	A							■	■		
Sa Pobla	Pobla, sa	A							■	■		
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A						■	■			
Sant Joan	Sant Joan	A							■	■		
Sant Lluís	Sant Lluís	A									■	■
Santa Eugènia	Santa Eugènia	A							■	■		
Santa Maria del Camí	Santa Maria del Camí	A								■		
Sencelles	Sencelles	A								■		■
Ses Salines	Salines, ses	A							■			
Valdemossa	Valdemossa	A							■	■		
Vilafranca de Bonany	Vilafranca de Bonany	A							■	■		■

ANNEX XXVI. AJUST PER SALDOS DE COBRAMENT DUBTÓS



ANNEX XXVII. AJUST PER EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT

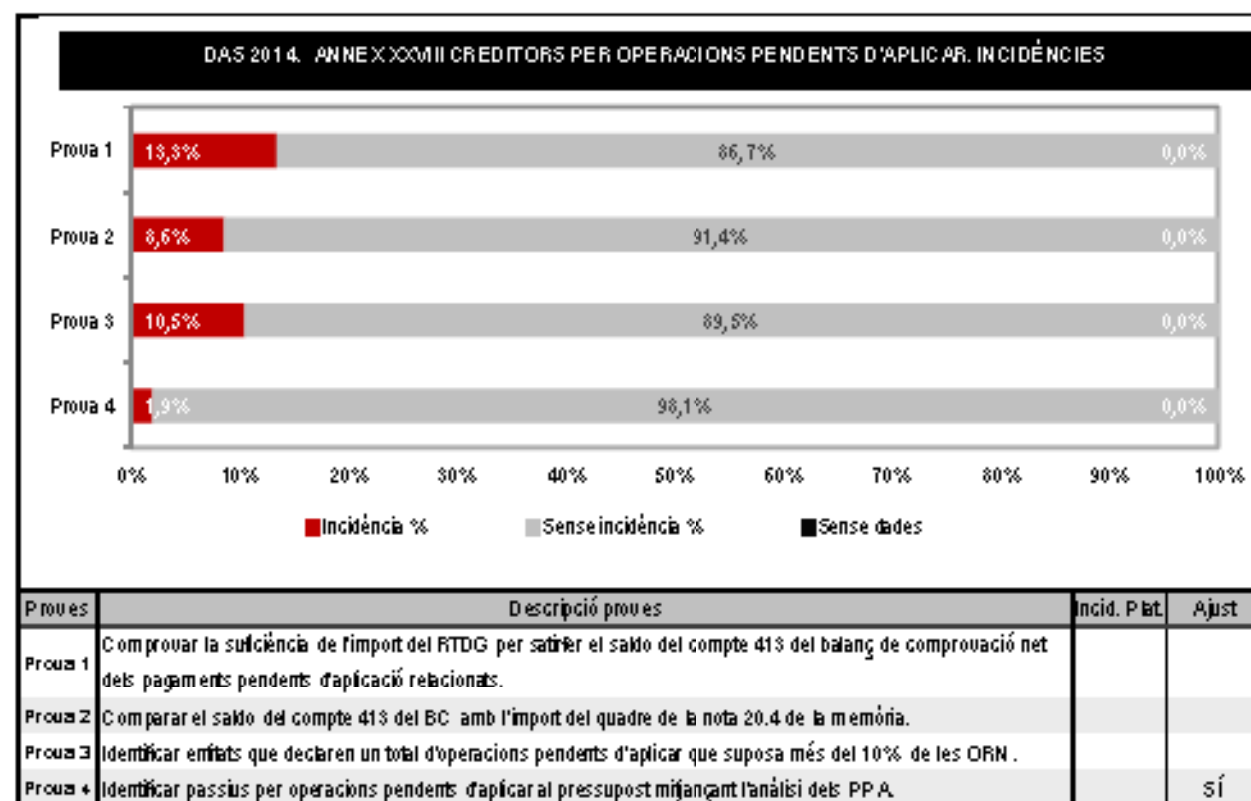


Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DAS 2014. ANNEX XXI. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT. INCIDÈNCIES																
Entitat			Proves													
Nom	Municipi	Tipus	1		2		3		4		5		6		7	
			2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Andratx	Andratx	A			■	■	■	■			■	■				
Banyalbufar	Banyalbufar	A		■	■	■					■					
Capdepera	Capdepera	A	■	■	■		■				■	■				
Felanitx	Felanitx	A		■	■	■	■	■	■	■	■	■				
Ferrières	Ferrières	A	■	■	■	■					■					
Eivissa	Eivissa	A	■	■	■	■				■			■	■		■
Inca	Inca	A				■		■			■	■				
Llucmajor	Llucmajor	A			■	■	■	■			■					
Maratxí	Maratxí	A	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
Es Mercadal	Mercadal, es	A	■	■	■	■	■	■			■					
Petra	Petra	A	■	■	■	■										
Puigpunyent	Puigpunyent	A	■	■	■	■										
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	■	■	■	■	■	■			■					
Sant Lluís	Sant Lluís	A			■	■	■	■	■	■	■	■				
Santa Maria del Camí	Santa Maria del Camí	A			■	■	■	■						■		
Santanyí	Santanyí	A	■	■	■							■	■			
Son Servera	Son Servera	A	■	■	■	■						■	■			
Vilafranca de Bonany	Vilafranca de Bonany	A	■	■	■	■						■	■			

ANNEXOS DELS CONDICIONANTS DEL ROMANENT TRESORERIA

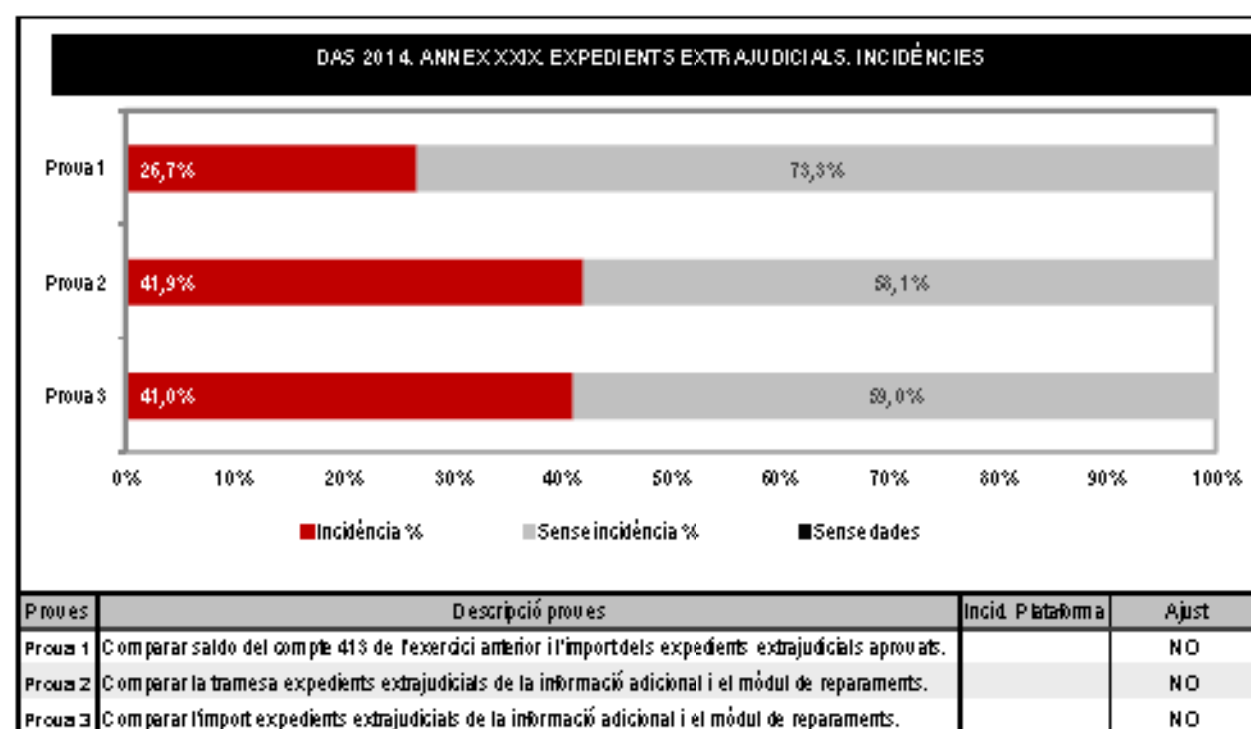
ANNEX XXVIII. CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST



Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DAS 2014. ANNEX XVIII. CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR. INCIDÈNCIES										
Entitat			Proves							
			1		2		3		4	
Nom	Municipi	Típus	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Banyalbufar	Banyalbufar	A	■	■	■	■	■	■		
Binissalem	Binissalem	A						■		
Calvià	Calvià	A			■					
Escorca	Escorca	A					■			
Estellencs	Estellencs	A	■	■			■	■		
Felanix	Felanix	A			■	■				
Lucmajor	Lucmajor	A		■				■		
Maó	Maó	A						■		
Marratxí	Marratxí	A	■	■			■	■		
Es Mercadal	Mercadal, es	A			■	■				
Montuïà	Montuïà	A					■	■		
Palma	Palma	A	■	■						
Petra	Petra	A	■	■			■	■		
Porreres	Porreres	A		■						
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	■							
Sant Joan	Sant Joan	A		■				■		
Sant Lluís	Sant Lluís	A							■	■
Santa Eugènia	Santa Eugènia	A				■				
Ses Salines	Salines, ses	A			■					
Sineu	Sineu	A			■	■				
Son Servera	Son Servera	A				■				
Es Castell	Castell, es	A							■	■
Vilafranca de Bonany	Vilafranca de Bonany	A	■	■	■	■				
P. Molí d'en Gaspar. Centre Migjorn	Lucmajor	O	■	■						
I.M. de l'Esport	Palma	O	■	■						
I.M. d'Innovació	Palma	O		■				■		
P. M. d'Escoles d'Infants	Palma	O	■	■						

ANNEX XXIX. EXPEDIENTS DE RE CONEIXEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT



Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals
corresponent a l'exercici 2014

DAS 2014 ANNEX XXXI EXPEDIENTS EXTRAJUDICIALS. INCIDÈNCIES					
Entitat			Proves		
			1	2	3
N om	Municipi	Típus	2014	2014	2014
Alaró	Alaró	A		■	■
Aldúdia	Aldúdia	A	■	■	■
Algaida	Algaida	A	■	■	■
Artá	Artá	A	■	■	■
Banyalbufar	Banyalbufar	A		■	■
Binissalem	Binissalem	A	■	■	■
Bunyola	Bunyola	A		■	■
Cabrà	Cabrà	A	■		■
Campanet	Campanet	A		■	
Capdepera	Capdepera	A	■	■	■
Ciutadella de Menorca	Ciutadella de Menorca	A	■	■	■
Consell	Consell	A	■	■	■
Eivissa	Eivissa	A	■	■	■
Es Migjorn Gran	Migjorn Gran, es	A		■	
Escorca	Escorca	A	■	■	■
Esportès	Esportès	A		■	■
Estelencs	Estelencs	A		■	
Felanitx	Felanitx	A	■	■	■
Ferrenes	Ferrenes	A	■	■	■
Inca	Inca	A	■	■	■
Llubi	Llubi	A	■	■	■
Llucmajor	Llucmajor	A		■	■
Manacor	Manacor	A	■	■	■
Manacor de la Vall	Manacor de la Vall	A	■	■	■
Marratxí	Marratxí	A		■	■
Muro	Muro	A	■	■	■
Palma	Palma	A	■		■
Petra	Petra	A		■	■
Pollença	Pollença	A	■	■	■
Porreres	Porreres	A		■	■
Puigpunyent	Puigpunyent	A		■	■
Sa Pobla	Sa Pobla	A		■	■
Sant Antoni de Portmany	Sant Antoni de Portmany	A	■	■	■
Sant Joan	Sant Joan	A		■	■
Sant Llorenç des Cardassar	Sant Llorenç des Cardassar	A	■	■	■
Santa Eugènia	Santa Eugènia	A	■	■	■
Santa Maria del Camí	Santa Maria del Camí	A	■	■	■
Santanyí	Santanyí	A	■	■	■
Sencelles	Sencelles	A	■	■	■
Ses Salines	Salines, ses	A		■	■
Sineu	Sineu	A	■	■	■
Sóller	Sóller	A		■	■
Son Servera	Son Servera	A		■	■
Valdemossa	Valdemossa	A	■	■	■
Vilafranca de Bonany	Vilafranca de Bonany	A	■	■	■
I.M. de l'Esport	Palma	O		■	■

IX. AL·LEGACIONS

- Ajuntament d'Alaior
- Ajuntament d'Alaró
- Ajuntament de Ciutadella de Menorca
- Ajuntament de Felanitx
- Ajuntament de Manacor
- Ajuntament de Palma
- Ajuntament de Sant Antoni de Portmany
- Ajuntament de Selva
- Ajuntament de Valldemossa



Ajuntament
d'Alaior

AJUNTAMENT D'ALAIOR
REGISTRE GENERAL
2017-3-RC-057
23/03/2017 12:52



Exp. 876/2017 - Tràmit al·legacions de l'Informe provisional sobre determinats aspectes del Compte General de les entitats locals corresponent a l'exercici 2014.

ESCRIT D'AL·LEGACIONS A L'INFORME PROVISIONAL CONSOLIDAT DELS COMPTES GENERALS DE LES ENTITATS LOCALS.

L'Ajuntament d'Alaior va rebre en data 2 de març de 2017 registre d'entrada de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, on s'adjunta l'Informe provisional sobre determinats aspectes del Compte General de les entitats locals corresponent a l'exercici 2014.

Vist que en aquest registre d'entrada es dona la possibilitat de formular al·legacions a l'esmentat informe fins al dia 23 de març de 2017 i fent ús d'aquest dret, es dona trasllat de l'informe d'intervenció emès al respecte on es proposa el canvi de redacció en un punt del mateix que es refereix a l'Ajuntament d'Alaior.

Misericòrdia Sograñes Barenys (1 de 1)
Missatge signat el 23/03/2017
Adreça: 07730 Alaior, tel. 971 37 10 02, fax 971 37 20 68



SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears
REGISTRE GENERAL
ENTRADA / SUBSCRIPCIÓ
Núm. RC 465 / 2017
Data 27 de març de 2017

Signat per mi, la batllessa de l'Ajuntament d'Alaior, Misericòrdia Sograñes Barenys, a Alaior, en la data de la signatura electrònica que consta al marge d'aquest document.

SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS
C/ de Sant Feliu, 8A - 07012 Palma de Mallorca

Ajuntament d'Alaior

Carrer Major, 11, Alaior. 07730 Menorca (Illes Balears). Tel. 971 37 10 02. Fax: 971 37 20 68



Document signat electrònicament segons la legislació vigent. Verificació: <http://www.sindicatibalears.com>

THE UNITED STATES OF AMERICA
DEPARTMENT OF JUSTICE

OFFICE OF THE ATTORNEY GENERAL
WASHINGTON, D.C. 20530

MEMORANDUM FOR THE ATTORNEY GENERAL
DATE: [illegible]
SUBJECT: [illegible]



RECEIVED
[illegible]
[illegible]
[illegible]

STANDARD FORM NO. 64
MAY 1962 EDITION
GSA FPMR (41 CFR) 101-11.6

U.S. GOVERNMENT PRINTING OFFICE
1962 O - 548-000



Ajuntament
d'Alaró

ILLES BALEARS

SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears

REGISTRE GENERAL
ENTRADA / SORTIDA

Núm. RG 443/2017
Data 21/03/17

AJUNTAMENT D'ALARÓ
REGISTRE GENERAL

Data: 14 MAR 2017

SORTIDA Núm: 638 Exp. Núm: 4384-15

Sr. Síndic de l'Àrea d'Auditoria
d'Ajuntaments i Entitats Locals
Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
C/ de Sant Feliu, 8 A.
07012 Palma

Assumpte: al·legacions a l'Informe provisional sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals corresponent a l'exercici 2014

Exp. municipal núm. 4384-2015

En data 2 de març de 2017 i RGE núm. 1157 d'aquest Ajuntament, ha tingut entrada l'Informe provisional sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals corresponent a l'exercici 2014.

Contra aquest Informe, en virtut de la competència establerta a l'article 21.1 s de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, es formulen les següents

AL·LEGACIONS:

A les pàgines 31 i 32 de l'Informe es fa referència als ajusts i reclasseficcions per saldos de cobrament dubtós dels exercicis 2013 i 2014, atenent a la comparació del saldo de cobrament dubtós del romanent de tresoreria amb el criteri de fiscalització de l'SCIB.

Segons aquest informe l'Ajuntament d'Alaró i pel que fa a l'any 2014, té un Ajust d'auditoria de 583 (calculat en milers d'euros), donant com a resultat un dubtós cobrament ajustat de la quantitat de 1.078 (en milers d'euros).

Així mateix explica que les incidències que han donat lloc als ajusts són, per a l'Ajuntament d'Alaró (entre d'altres ajuntaments), els defectes de previsió superiors al 20 % dels drets pendents de cobrament (pàgina 32).

L'article 193Bis del TRLRHL (RD legislatiu 2/2004, de 5 de març) preveu els límits mínims de minoració dels drets de difícil o impossible recaptació. L'article 103 del RD 500/1990, estableix els criteris a seguir.

L'Ajuntament es centra en aquests criteris i percentatges per al càlcul dels drets pendents de cobrament i per tant no és possible que existeixin uns defectes de previsió superiors al 20%. Per tant, els saldos de dubtós cobrament per a l'any 2014 són de 495.310,13 €, segons els càlculs continguts als comptes anuals de l'ajuntament per a l'exercici 2014.

Així doncs, i segons els càlculs continguts a l'Informe d'Intervenció sobre la liquidació del pressupost de l'any 2014, l'Ajuntament d'Alaró va disposar dels drets de difícil o impossible recaptació a 31/12/2014, en el següents termes:



Ajuntament
d'Alaró

ILLES BALEARS

AJUNTAMENT D'ALARÓ REGISTRE GENERAL	
Data: 13 JUNY 2017	
SORTIDA Núm:	Exp. Núm:
1631	4384-15



Sr. Síndic de l'Àrea d'Auditoria
d'Ajuntaments i Entitats Locals
Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
C/ de Sant Feliu, 8 A
07012 Palma

Ref.: EL ASPECTES 2014

Assumpte: tràmit d'al·legacions a l'Informe provisional sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals corresponent a l'exercici 2014

Exp. municipal núm. 4384-2015

En data 5 de juny de 2017 i RGE núm. 3100 d'aquest Ajuntament, ha tingut entrada l'Informe provisional sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals corresponent a l'exercici 2014.

En virtut de la competència establerta a l'article 21.1 s de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, i de conformitat amb el nou tràmit d'audiència atorgat per la Sindicatura de Comptes, expos el següent:

El Compte general de 2014 s'ha realitzat seguint la Instrucció del model Normal de Comptabilitat (INCAL) així com les previsions del TR de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març) i el RD 500/1990, de 20 d'abril. Així doncs, i pel que fa al saldo de cobrament dubtós, s'ha realitzat seguint les previsions de l'article 193Bis del TRLRHL (RD legislatiu 2/2004, de 5 de març) i l'article 103 del RD 500/1990. Així mateix l'excés de finançament afectat ha descomptat el romanent de tresoreria total per a donar com a resultat el romanent de tresoreria per a despeses generals. Per tant, i seguint les previsions del TRLRHL i RD 500/1990, el romanent de tresoreria derivat del Compte general 2014 (amb els imports dels anys 2013 i 2014) s'ha calculat en base al següent:

- **Romanent de tresoreria total:**

Fons líquids + Drets pendents de cobrament - Obligacions pendents de pagament

- **Romanent de tresoreria per a despeses generals:**

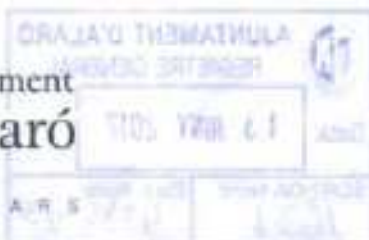
Romanent de tresoreria total - Saldos de dubtós cobrament - Excés de finançament afectat





Ajuntament
d'Alaró

ILLES BALEARS



AJUNTAMENT D'ALARO

Pàgina
Data

Exercici Comptable: 2014

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2014

	IMPORTE ANY 2014	IMPORTE ANY ANTERIOR 2013
1. (-) Fons líquids	431.243,85	230.981,97
2. (-) Drets pendents de cotrament	2.177.708,84	2.894.107,34
(+*) del Pressupost corrent	759.485,88	1.542.877,31
(+*) de Pressupostos locals	1.324.262,25	1.241.488,23
(+*) d'operacions no pressupostàries	93.915,28	99.802,25
(-) cotrament realitzats pendents d'aplicació definitiva	6,00	6,00
3. (-) Obligacions pendents de pagament	423.602,79	397.119,29
(+*) del Pressupost corrent	205.738,19	242.511,41
(-) de Pressupostos locals	95.917,77	95.117,77
(-) d'operacions no pressupostàries	205.776,30	251.108,96
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	7.365,47	12.687,85
I. Romanent de tresoreria total (1 - 2 - 3)	2.194.547,78	2.196.235,62
II. Saldo de dubtes cotrament	495.210,33	327.672,98
III. Exces de finançament estatal	2.307,48	11.895,91
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	1.681.875,17	1.848.111,13



La qual cosa comunic als efectes oportuns.

Alaró, 8 de juny de 2017

La batlessa,
Aina Maria Munar Isern

(Handwritten signature)

Inform favorablement,
La interventora,
Joana Maria Oliver Vaquer

(Handwritten signature)



23 MARÇ 2017

REGISTRE DE SORTIDA

NUM

4307

AREA D'ORGANITZACIÓ I SEGURETAT CIUTADANA
Serveis econòmics
Exp.

2789/17

Al·legacions informe provisional sobre determinats aspectes del Compte General de les entitats locals corresponent a l'exercici 2014

En relació a les següents incidències, cal comentar que:

1) "Prova 3: Comprovar que han retut totes les notes o certificats bancaris" de l'annex XIX FONS LÍQUIDS (pàgina 79 de l'informe), cal comentar que, a falta d'altra informació, s'han enviat degudament signades, totes les notes o certificats bancaris que consten a la comptabilitat de l'Ajuntament corresponents a l'exercici 2014 (s'aporta la documentació corresponent, AP1).

2) "Prova 8: Comprovar que tots els comptes bancaris són correctes d'acord amb el quadre de la nota 12 de la memòria" de l'annex XIX FONS LÍQUIDS (pàgina 79 de l'informe), cal apuntar que, a falta d'altra informació, s'ha comprovat que tots els comptes bancaris corresponent a l'exercici de 2014, quadren amb la nota 12 de la memòria (s'aporta la documentació corresponent, AP2).

3) "Prova 9: Comprovar que s'ha desglossat l'informació per comptes bancaris i caixes al quadre de la nota 12 de la memòria" de l'annex XIX FONS LÍQUIDS (pàgina 79 de l'informe), cal apuntar que, a falta d'altra informació, s'ha comprovat que s'ha remès el desgloss de la informació per comptes bancaris i caixes que concorda amb el quadre de la nota 12 de la memòria (s'aporta la documentació corresponent, AP3).

4) "Prova 2: Comparar el total dels drets no pressupostaris pendents de cobrament del romanent de tresoreria i el total del quadre de la nota 16.1 de la memòria" de l'annex XXI DRETS NO PRESSUPOSTARIS (pàgina 83 de l'informe), cal comentar que, s'ha comprovat que el total de drets no pressupostaris pendents de cobrament del romanent de tresoreria quadren amb el total de la nota 16.1 de la memòria (s'aporta documentació corresponent, AP4).

Atentament,

Ciutadella de Menorca, 23 de març de 2017

L'Alcaldeessa

Joana Gomila Lluch

 SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears
REGISTRE GENERAL
ENTRADA / SORTIDA
Núm. RG 434/2017
Data 29/03/17



SINDICATURA DE COMPTES ILLES BALEARS.

1998

1998

1998



Ajuntament de Ciutadella de Menorca

Información de documento electrónico

Versión NTI:<http://administracionelectronica.gob.es/ENI/XSD/V1.0/documento-e>

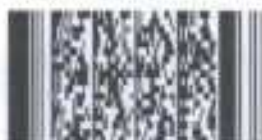
Identificador documento:ES-07015-2017-D8FF8B50-7AE8-4BC3-99F7-9334E10ECA86

Órgano:Ajuntament de Ciutadella de Menorca

Fecha y hora:23/03/2017 14:37:26

Identificador :ES-07015-2017-D8FF8B50-7AE8-4BC3-99F7-9334E10ECA86

Identificador (Pdf417):ES-07015-2017-D8FF8B50-7AE8-4BC3-99F7-9334E10ECA86



Código QR:ES-07015-2017-D8FF8B50-7AE8-4BC3-99F7-9334E10ECA86



D8FF8B50-7AE8-4BC3-99F7-9334E10ECA86



ES-07015-2017

Puede validar el documento en: <https://www.carpeta ciudadana.org/ciudadella/validardoc.aspx>



AJUNTAMENT FELANITX		HBLE SR. FERNANDO TOLL-MESSÍA GIL	
12 JUNY 2017		SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS	
Reg. Gen. Entrada		ÀREA D'AUDITORIA D'AJUNTAMENTS I ENTITATS LOCALS	
Núm.		C/ SANT FELIU, BA 07012 PALMA	
		Núm. 2.28	

JOAN XOMENA GILLES (7 de 7)
 Batlle
 C/da Sagrada Família 17
 07012 Felanitx (Illes Balears)

Assumpte: Al·legació a l'informe provisional sobre determinats aspectes del Compte General de les entitats locals corresponent als exercicis 2013 i 2014

Benvolgut senyor,

Mitjançant la present, i d'acord amb l'assumpte a dalt esmentat, tenc a bé presentar la següent al·legació:

A l'informe senyalat a l'assumpte del present, apareix una incidència segons la qual l'Ajuntament de Felanitx presenta diferències significatives respecte a la informació sobre operacions pendents d'aplicar al pressupost informades en la nota 20.1 de la memòria del compte general i en el saldo del compte 413 del balanç de comprovació.

Hem comprovat que aquesta incidència és errònia, atès que coincideix l'import corresponent a la compte 413 senyalat en l'apartat 20.1 de la memòria de la compte general i en el balanç de comprovació, tant a data 31/12/2013 (53.024,37 euros) com a data 31/12/2014 (2.287,97 euros).

A tals efectes, adjunto l'apartat de la memòria al qual es fa referència i el quadre del balanç de comprovació a on apareix l'esmentada compte 413, corresponent als exercicis 2013 i 2014.

D'acord amb tot l'anterior, sol·licito que es revisi el fet exposat, i que si escau, s'elimini en el mencionat informe la incidència anteriorment senyalada.

Per a qualsevol major informació, estem a la seva disposició.

Ben cordialment,

A Felanitx, el Batlle.

Document signat electrònicament al marge.

	SINDICATURA DE COMPTES Illes Balears
	REGISTRE GENERAL
	ENTRADA / <u>ADMISSIÓ</u>
Núm. RG	<u>739/2017</u>
Data	<u>19/06/17</u>





MINUTA REGISTRE DE SORTIDA

DADES DE L'ANOTACIÓ

Oficina: Oficina Central de Registre

Núm. de registre: 2017-S-RC-2281

Data de registre: 12 de juny de 2017, a les 10:58 hores

Forma d'enviament: Correu postal (Ordinari)

Resum: Ofici Batlia

Relació de Tercers

1. **Sol·licitant:** SINDICATURA DE COMPTES ILLES BALEARS (N/A)

Relació de Documents

1. **Nom del document:** Ofici Batlia.pdf

Codi de validació: 7E54QJXDTSP5743JYGPT3L7PE

Expedients relacionats

1. **Número de l'expedient:** 1239/2017



Codi i verificació: 8238749832111171. A: 20170612 10:58:58. URL: www.registre.org
Document legal: www.registre.org de la plataforma expedients digitalitzats (pàgina 1 de 1)



SINDICATURA DE COMPTES ILES BALEARS
Síndic de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntament i Entitats Locals
Carrer de Sant Feliu, 8A
07012 Palma de Mallorca

Assumpte: tràmit d'al·legacions de l'Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals corresponent a l'exercici 2014

En data 2 de març de 2017, i NRE 3091 es va rebre notificació de l'Informe sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals corresponent a l'exercici 2014.

En compliment del que estableix l'article 30.c del Reglament de règim interior de la Sindicatura es formula la següent al·legació amb el documents justificatius pertinents.

A la pagina 19 de l'informe en el concepte de "Altres incidències com a resultat de la revisió, que no suposen un ajust o una reclassificació:

- *L'Ajuntament de Manacor presenta diferències sense conciliar, per un import de 295 milers d'euro; la divergència es produeix, principalment, en un compte restringit de recaptació (573140), que té un saldo comptable de 1.015 milers d'euros i el banc en certifica un saldo de 1.333 milers d'euros.*

Revisada la documentació s'ha pogut comprovar que la diferencia es produeix per que la entitat financera va certificar el saldo a data 7 de gener de 2015, quan el saldo que tenia que certificar era el de dia 31 de desembre de 2014.

S'Adjunta novament certificat de la entitat financera Banca March del saldo a 31 de desembre de 2014 del compte restringit de recaptació ES95 0061 0015 4302 4045 0113 de l'Ajuntament de Manacor amb un saldo de 1.014.538,67 euros.

Cordialment,

Manacor, 9 de març de 2017.

Pedro Rosselló Cerdà
Batle de l'Ajuntament de Manacor.





REGISTRE GENERAL DE SORTIDA

Registre núm.: 25.464
Document núm.: 68.332
Data: 23 MAR. 2017

SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS

C/ Sant Felip, 8A
Palma
Illes Balears

Unitat emissora:	05010100	INTERVENCIÓ, AUDITORIES I ESTUDIS
Doc. complimentat:	Doc 21.531 / 47844	
Assumpte:	Al·legacions informe provisional sobre determinats aspectes Del Compte General de les Entitas Locals (2015)	

Ajun remetem les al·legacions a l'informe provisional sobre determinats aspectes Del Compte General de les Entitas Locals.

Palma, 23 de març de 2017

LA Directora Financera-Tresorera

Maria Antònia Orell Vicens

	SINDICATURA DE COMPTES Illes Balears
	REGISTRE GENERAL ENTRADA / SEMPRE
Núm. RG 466 / 2017	
Data 23 de març de 2017	

Informe provisional sobre determinats aspectes del Compte General de les entitats locals corresponent a l'exercici 2014

Al·legacions presentades per l'Ajuntament de Palma

III. Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals

Ajusts i reclassificacions

Pàgines 15 i 16

Nom Entitat	Romanent de Tresoreria sense ajustar		Ajust Total		Romanent de Tresoreria Ajustat	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Ajuntament de Palma	44.987	58.226	-3.803	-34.539	41.183	23.687
Agencia Desenvolupament Local	373	694		2.052	373	2.746
Institut Municipal de l'Esport (IME)	189	180	828	828	1.017	1.007
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	129	43	-316		-187	43

Incidències:

S'ha calculat erròniament el romanent de Tresoreria per a despeses generals del Compte General de 2014. Els ajusts practicats es detallen al quadre anterior.

L'ajust practicat al cas de l'Institut Municipal d'Innovació de Palma (IMI) i de l'Institut Municipal de l'Esport (IME) supera el 50% del romanent de Tresoreria per a despeses general abans d'ajusts.

La revisió operada a l'Institut Municipal d'Innovació de Palma (IMI) inverteix el signe del romanent per a despeses generals abans d'ajusts. L'IMI no disposaria de superàvit per a finançar despeses, sinó d'un dèficit que hauria d'afrontar amb les mesures que estableix l'art. 193 del TRLRHL.

L'Institut Municipal de l'Esport (IME) disposaria d'un romanent de tresoreria per a despeses generals superior al retut, conseqüència de l'ajust a les obligacions pendents de pagament.

Al·legació 1:

Les referències anteriors són objecte d'al·legació als apartats corresponents del present document.

Pel que fa al Quadre DAS 2014. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS. AJUSTS I RECLASSIFICACIONS, cal observar que les xifres reflectides a les columnes del *Romanent de Tresoreria Sense Ajustar* dels exercicis 2014 i 2013, no coincideixen amb les xifres que presenta l'Estat del *Romanent de Tresoreria* aprovat al cas de l'Ajuntament de Palma, de l'Institut Municipal de l'Esport (IME) i de l'Institut Municipal d'Innovació (IMI), segons es detalla a la taula següent:

Nom Entitat	Romanent de Tresoreria sense ajustar ICB		Romanent de Tresoreria Del p. Generals aprovat		Diferència	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Ajuntament de Palma	44.987	58.226	25.013	35.297	19.976	22.929
Institut Municipal de l'Esport (IME)	189	180	44	17	145	163
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	129	43	121	37	8	6

IV. Components del Romanent de Tresoreria

2. Drets pendents de cobrament

A. Drets pressupostaris pendents de cobrament

Incidències que no suposen ajusts o reclassificacions

Pàgina 21

L'Institut Municipal de l'Esport (IME) té saldos amb una antiguitat superior a 5 anys que suposen més del 25% del total de deutors pressupostaris pendents de cobrament.

Al·legació 2:

L'Institut Municipal de l'Esport (IME) presentava al tancament de 2014 un saldo acumulat de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats de 4.269 milers d'euros. El detall per exercicis s'observa quadre següent:

Exerc.	Saldo inicial total drets	Drets anul·lats	Drets Cancel·lats	Drets reintegrats	Drets recuperats	Drets Pend. Cobrament
1999	128.065,96	0,00	0,00	128.065,96	0,00	128.065,96
1997	135.900,90	0,00	0,00	135.900,90	0,00	135.900,90
1998	128.875,87	0,00	0,00	128.875,87	0,00	128.875,87
1999	418.597,90	0,00	0,00	418.597,90	0,00	418.597,90
2006	47.123,96	0,00	0,00	47.123,96	47.123,96	0,00
2008	896.755,14	0,00	0,00	896.755,14	0,00	896.755,14
2009	1.996.195,96	0,00	0,00	1.996.195,96	400,00	1.995.795,96
2010	140.588,04	0,00	0,00	140.588,04	14.682,40	125.905,64
2011	279.805,95	0,00	0,00	279.805,95	10.586,70	269.219,25
2012	200.724,28	0,00	0,00	200.724,28	24.034,00	176.690,28
2013	2.815.245,95	0,00	0,00	2.815.245,95	1.789.726,12	1.025.519,83
Total general	7.185.875,12	0,00	0,00	7.105.474,12	2.896.805,10	4.269.399,00

Del total pendent de cobrament, 2.871 milers d'euros corresponen a transferències de capital de l'Ajuntament de Palma procedents de la Llei de Capitalitat dels exercicis 2008 i 2009. El detall d'aquest saldo es el següent:

Exerc.	Ann.	Descripció	Saldo inicial total drets	Drets anul·lats	Drets Cancel·lats	Drets reintegrats	Drets recuperats	Drets Pend. Cobrament
2008	2008	TRANSF. CAPITAL SUP. CAPITALITAT	896.755,14	0,00	0,00	896.755,14	0,00	896.755,14
2009	2009	TRANSF. CAPITAL SUP. SUP. SUP. SUP. SUP.	765.129,00	0,00	0,00	765.129,00	0,00	765.129,00
2009	2009	TRANSF. SUP. CAPITALIT. CONSTRUCCIO PAVELLON SON OLIVA	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00
2009	2009	TRANSF. SUP. CAPITALIT. INVERSIOS INST. S. ESCOLAS	201.211,14	0,00	0,00	201.211,14	0,00	201.211,14
2009	2009	TRANSF. SUP. CAPITALIT. SUP. SUP. SUP.	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00
2009	2009	TRANSF. SUP. CAPITALIT. SUP. SUP. SUP.	800.000,00	0,00	0,00	800.000,00	0,00	800.000,00
2009	2009	TRANSF. SUP. CAPITALIT. SUP. SUP. SUP.	22.581,78	0,00	0,00	22.581,78	0,00	22.581,78
2009	2009	TRANSF. SUP. CAPITALIT. SUP. SUP. SUP.	201.227,12	0,00	0,00	201.227,12	0,00	201.227,12
			2.870.646,18	0,00	0,00	2.870.646,18	0,00	2.870.646,18

La falta de liquidació d'aquests drets es motiva en el fet de que es tracte de projectes de despesa amb finançament afectat, pels quals es va sol·licitar i acordar un canvi d'aplicació del destí de les inversions a realitzar al Consell de Capitalitat de Palma: construcció del Pavelló de Son Oliva i annex de Son Moix, obres licitades dins el 2016. L'Ajuntament de Palma liquidarà aquests drets una vegada que l'IME executi les obres dels projectes descrits, sense que hi hagi dubtes sobre la seva cobrabilitat.

D'altra banda, 831 milers d'euros tenen la seva procedència en els serveis prestats per l'IME a la *Fundació Universiada Palma 99*, que estan pendents de cobrament, tot i que es preveu fer efectiva la seva recaptació una vegada acordada la liquidació i dissolució d'aquesta Entitat.

El detall d'aquest saldo es detalla al quadre següent:

Gen.	Ex.	Descripció	Saldo inicial anual deute	Deute anul·lat	Deute Circularitzat	Deute reanegat net	Deute receptor	Deute Pend. Cobrament
1996	29914	REINTEGRAMENT DESPESSES UNIVERSIADA	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00
1997	29914	REINTEGRAMENT DESPESSES UNIVERSIADA	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00
1998	29914	REINTEGRAMENT DESPESSES UNIVERSIADA	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00
1999	24220	EL FONTAL ESTADÍSTICS UNIVERSIADA	6.890,00	0,00	0,00	6.890,00	0,00	6.890,00
1999	24220	EL FONTAL DON NADIE UNIVERSIADA	69.890,00	0,00	0,00	69.890,00	0,00	69.890,00
1999	24220	EL FONTAL DON NADIE UNIVERSIADA	60.100,00	0,00	0,00	60.100,00	0,00	60.100,00
1999	24248	EL FONTAL DONMAN SOCIALS UNIVERSIADA	39.100,00	0,00	0,00	39.100,00	0,00	39.100,00
1999	29924	REINTEGRAMENT DESPESSES FISCAL UNIVERSIADA	144.000,00	0,00	0,00	144.000,00	0,00	144.000,00
1999	29925	REINTEGRAMENT DESPESSES UNIVERSIADA	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
1999	29930	ALTRES INGRESSOS PATRONALS	62.000,00	0,00	0,00	62.000,00	0,00	62.000,00
			821.000,00	0,00	0,00	821.000,00	0,00	821.000,00

Per tant, tot i que el saldo pendent de cobrament d'exercicis tancats, amb una antiguitat superior als 5 anys, representin una part significativa dels deutors totals pendents de cobrament de l'IME, s'ha de matisar que el seu gruix correspon a 2 creditors identificats (*Ajuntament de Palma i Fundació Universiada*), estan condicionat el seu cobrament a l'execució dels projectes aprovats pel Consell de Capitalitat de Palma, sobre els que es té certesa sobre la seva cobrabilitat, i a la liquidació de la Fundació Universiada, motiu pel que no sigui procedent donar-los de baixa.

IV. Components del Romanent de Tresoreria

3. Obligacions pendents de pagament

B. Obligacions no pressupostàries pendents de pagament

Ajusts i reclassificacions

Pàgines 26 i 27

La comparació de les obligacions no pressupostàries pendents de pagament del romanent de tresoreria amb la suma dels saldos dels comptes del balanç de comprovació especificats en la regla 86.4 de la INCL ha suposat els ajusts i les reclassificacions següents:

Nom Entitat	Obligacions no Pressup. sense ajustar		Ajusts d'auditoria total		Obligacions no Pressup. Ajustades	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Agència Desenvolupament Local (IMFOF)	132	2.182		-2.052	132	130
Institut Municipal de l'Esport (IME)	1.068	1.071	-828	-828	240	243

Incidències:

L'Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF) i l'Institut Municipal de l'Esport (IME) inclouen erròniament en el càlcul del romanent el saldo del compte 521 de deutes a curt termini, per un import de 2.052 milers d'euros i de 828 milers d'euros, respectivament, que d'acord amb la INCL no s'ha d'considerar.

Al·legació 3:

L'Agència de Desenvolupament Local (abans denominat Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment) presentava al tancament de l'exercici 2013 un saldo creditor de 2.052 milers d'euros al concepte no pressupostari de tresoreria "20200 - Deutes Ajuntament a curt plaç".

El concepte no pressupostari "20200 - Deutes Ajuntament a curt plaç" va registrar el crèdit amb l'Ajuntament de Palma, resultant dels avançaments de tresoreria rebuts durant l'exercici 2011 i

destinats a pal·liar les tensions de tresoreria que va patir l'Organisme durant aquell exercici, originades per la falta de cobrament de subvencions concedides pel SOIB.

Es aquest sentit, l'Ajuntament de Palma va avançar fons líquids a aquest Organisme per tal de poder fer front al pagament de despeses del personal contractat a programes subvencionats pel Servei d'Ocupació de les Illes Balears (SOIB). La devolució de les bestretes de tresoreria es van fer efectives amb el cobrament dels drets derivats de les subvencions concedides pel SOIB per al finançament d'aquells programes.

La Junta de Govern de 23 de maig de 2011, va aprovar l'abonament d'una primera bestreta de 2.000 milers d'euros. Posteriorment, la Junta de Govern de 21 de setembre de 2011, va aprovar una nova bestreta de 3.000 milers d'euros, que s'abonaria de manera fraccionada i en la mesura adequada a les necessitats de tresoreria de l'Ajuntament de Palma i de l'Organisme. La quantia total avançada per l'Ajuntament de Palma va ascendir a la quantia de 4.818 milers d'euros al tancament de l'exercici 2011.

Durant l'exercici 2014 es va cancel·lar totalment el saldo pendent amb l'Ajuntament de Palma per aquest concepte (2.051 milers d'euros), una vegada que el SOIB va liquidar els drets reconeguts procedents de l'exercici 2011.

L'operació es va instrumentar com una operació de tresoreria, atenint a la seva finalitat i considerant que seria cancel·lada a curt termini, tot i que finalment, la demora de la CAIB en liquidar els drets reconeguts, retardés la seva cancel·lació fins a l'exercici 2014.

El concepte no pressupostari "20200 - Deutes Ajuntament a curt plaç", anava associada al subcompte del PGCAL (5220) *Deutes per operacions de Tresoreria pels motius exposats*. Conforme al previst a la regla 86.4.i de la INCL, el saldo dels deutes per operacions de tresoreria no tenen caràcter pressupostari i formen part del càlcul del romanent de tresoreria.

El que pot induir a confusió és la denominació del concepte no pressupostari, que podria fer pensar que seva equivalència del PGCP fos el compte 521 *Deutes a curt termini* i que, com disposa la regla 86 de la INCL a que fa referència la incidència manifestada a l'informe provisional de la SCIB, no s'inclouria en el càlcul del romanent de tresoreria.

Pels fets exposats, no seria procedent l'ajust d'auditoria negatiu de 2.052 milers d'euros a l'exercici 2013 que es conté a l'informe provisional, atès que aquest fet suposaria la reducció del saldo creditor d'obligacions no pressupostaries pendents de pagament, sense que operés cap contrapartida, modificant de forma errònia el resultat del romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2013, que es veuria incrementat en dita quantia, passant de 694 milers d'euros a 2.746 milers d'euros.

Al·legació 4:

L'Institut Municipal de l'Esport (IME) presenta al tancament dels exercicis 2013 i 2014 un saldo creditor de 828 milers d'euros al concepte no pressupostari de tresoreria "20200 - Deutes Ajuntament a curt termini".

El concepte no pressupostari "20200 - Deutes Ajuntament a curt termini" va registrar un crèdit amb l'Ajuntament de Palma a resultes del mecanisme de pagament a proveïdors previst al Reial Decret Llei 4/2013, de 22 de febrer, de mesures de suport a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació.

Mitjançant aquest mecanisme de pagament a proveïdors, l'Ajuntament de Palma va liquidar el deute de 828 milers d'euros que l'IME mantenia amb EMAYA per facturacions pendents dels exercicis 1993 a 2003. De forma simultània a aquesta operació, l'IME va donar per pagades les facturacions pendents amb EMAYA i, en contrapartida, va registrar un passiu per igual import amb l'Ajuntament de Palma.

Aquesta operació es va instrumentar com una operació en formalització al concepte no pressupostari "20200 - Deutes Ajuntament a curt termini", atès que el passiu a favor de l'Ajuntament es pensava cancel·lar contrapartida del cobrament dels crèdits que l'IME tenia al seu favor sobre la *Fundació Universiada Palma 99*, una vegada acordada la liquidació i dissolució d'aquesta Entitat, prevista per aquell exercici. S'adjunta ordre del dia i acta de la Junta de Patrons de la Fundació relativa a l'inici del procediment d'extinció i nomenament de comissió liquidadora. ANNEX I.

L'operació es va planificar i instrumentar com una operació no pressupostària de tresoreria, atenint a la seva finalitat i considerant que seria cancel·lada a curt termini, tot i que finalment, la liquidació de la *Fundació Universiada Palma 99*, no es fes efectiva dins els terminis previstos, estant pendent a dia d'avui.

El concepte no pressupostari "20200 - Deutes Ajuntament a curt termini" es va associar erròniament al subcompte del PGCP (5210) *Deutes a curt termini*, quan, atenint a la seva consideració d'operació de tresoreria, hauria d'estar vinculada al subcompte (5220) *Deutes per operacions de Tresoreria*.

Conforme a l'establert a la regla 86 de la INCL, el saldo del compte 521 *de deutes a curt termini*, no s'ha d'incloure als efectes del càlcul del romanent de tresoreria, atès que representa el saldo de l'endeutament a curt termini, que serà objecte de cancel·lació mitjançant la seva aplicació pressupostària a l'exercici posterior. Pel contrari, el saldo dels deutes per operacions de tresoreria no tenen caràcter pressupostari i sí formen part del càlcul del romanent de tresoreria, tal com preveu la regla 86.4.i de la INCL.

Pels fets exposats, no serien procedents els ajusts d'auditoria negatiu de 828 milers d'euros a l'exercici 2013 i 2014 que es conté a l'informe provisional, atès que aquest fet suposaria la reducció del saldo creditor d'obligacions no pressupostàries pendents de pagament, sense que operés cap contrapartida, modificant així de forma errònia el resultat del romanent de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2013 i de 2014, que es veuria incrementat en dita quantia, passant de 180 milers d'euros a 1.007 milers d'euros a l'exercici 2013 i de 189 milers d'euros a 1.017 milers d'euros a l'exercici 2014, fets que no s'ajustarien a la situació financera real de l'Organisme.

D'altra banda, pels arguments exposats, les incidències manifestades a l'apartat III. Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals, Ajusts i reclassificacions (pàgines 15 i 16 de l'informe provisional de la SCIB), relatiu a que "L'ajust practicat al cas de l'Institut Municipal de l'Esport (IME) supera el 50% del romanent de Tresoreria per a despeses general abans d'ajusts", així com que "L'Institut Municipal de l'Esport (IME) disposaria d'un romanent de tresoreria per a despeses generals superior al retut, conseqüència de l'ajust a les obligacions pendents de pagament", no serien procedents.

IV. Components del Romanent de Tresoreria

4. Ajusts

A. Saldos de dubtós cobrament

Ajusts i reclassificacions

Pàgines 30 i 31

La comparació del saldo de dubtós cobrament del romanent de tresoreria amb el criteri de fiscalització de la SCIB ha suposat els ajusts següents:

Nom Entitat	Cobrament dubtós sense elustar		Ajusts d'auditoria total		Dubtes cobrament ajustat	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Palma	44.688	42.252	3.803	34.539	48.491	76.791
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	2	1	336		338	1

Incidències:

Els ajuntaments apliquen el que estableix com a criteri mínim l'art. 193 bis del TRLRHL que és en la pràctica insuficient des del punt de vista econòmic.

Al·legació 5:

L'Ajuntament de Palma determina els saldos de dubtós cobrament mitjançant l'aplicació dels criteris fixats a l'art. 193 Bis del TRLRHL. Adicionalment, conforme al previst a l'art. 103 del RD 500/1990, l'Ajuntament de Palma aprovisiona determinats drets de forma individualitzada atenint a l'antiguitat i l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos que es tracti, els percentatges de recaptació en termini voluntari com en via executiva i demés criteris de valoració.

En aquest sentit, la dotació de dubtós cobrament de l'exercici 2014, per import de 44.688 milers d'euros es documenta i justifica a l'informe emès per la directora Financera-Tresorera de l'Ajuntament de Palma en data 18 de maig de 2015, que s'adjunta com ANNEX II.

Pel que fa a la dotació de dubtós cobrament de l'exercici 2013, per import de 42.252 milers d'euros, aquesta es justifica a l'informe de la directora Financera-Tresorera de data 22 de maig de 2014, ANNEX III.

Al respecte, cal observar que l'aplicació dels percentatges mínims fixats a l'art. 193 bis del TRLRHL es fa sobre els saldos deutors pendent de cobrament al tancament de l'exercici 2014, una vegada descomptats aquells drets que han estat ingressats dins l'exercici 2015 i dels quals es té coneixement en el moment de la liquidació del Pressupost. Per aquest motiu, els saldos pendents de cobro sobre els que s'aplica els percentatges mínims no coincideix, necessàriament, amb els saldos pendents al 31/12/14. El fet descrits són també d'aplicació a l'exercici 2013 pel que fa als drets d'exercicis tancats, recaptats en posterioritat al tancament de l'exercici i abans de la liquidació del Pressupost d'aquell exercici.

D'altra banda, determinats conceptes són aprovisionats per quantia superior al percentatge mínim que correspondria a l'exercici de referència, atenint al grau de certesa que es tingui sobre la seva incobrabilitat, com és el cas del concepte *Quotes d'urbanització de la Façana Marítima a càrrec de propietaris*, que són fruit d'un anàlisi i provisió individual, dotades amb un 60% als exercicis 2013,

2012 i 2011, quan el coeficient mínim aplicable seria el 25%, i del 50% al 2011. En el cas del concepte *Béns immobles de naturalesa urbana*, també es doten per quantia superior al percentatge fixat, 50% als exercicis 2013 i 2012, quan el coeficient mínim aplicable seria el 25%. Al cas dels drets derivats del concepte *d'Ocupació val d'ordenança reguladora de telefonia mòbil* de 2011, estan dotades al 100%, quan el percentatge mínim seria del 50%.

Igualment cal indicar que no s'aprovisionen els deutes d'organismes oficials. Aquestes circumstàncies fan que la provisió dotada sigui inferior a l'estimada per la SCIB.

Així mateix, l'ajust d'auditoria proposat a l'informe provisional de la SCIB a l'exercici 2013, per import de 34.539 milers d'euros, sobre una dotació estimada per l'Ajuntament de Palma de 42.252 milers d'euros, podria semblar desmesurat, atès que la dotació de dubtós cobrament resultant per a l'exercici pujaria a 76.791 milers d'euros, front a una dotació ajustada pel mateix concepte de 48.491 milers a l'exercici 2014, sense que es tingui constància dels fets que podrien justificar la desdotació de la provisió resultant entre ambdós exercicis per import de 28.300 milers d'euros.

Al·legació 6:

Els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats a 31/12/14, i que figuren sobre l'Estat del romanent de Tresoreria de 2014 de l'Institut Municipal d'Innovació (IMI), ascendien a 1.487 milers d'euros. Una vegada descomptat el saldo pendent de les aportacions pendents de capítol 4 i 7 de l'Ajuntament de Palma, 1.169 milers d'euros, quedaria un saldo de 318 milers d'euros.

El saldo de 318 milers d'euros està integrat per 316 milers d'euros d'operacions per prestacions de serveis pendents de cobrament, procedents dels exercicis 2011, 2012 i 2013, i el saldo de préstecs al personal (*actius financers*) per import de 2 milers d'euros.

L'IMI va fixar una provisió per a insolvències de 2 milers d'euros per factures del Banc Mare Nostrum dels anys 2011 i 2012 en concepte del servei de connexió a bases de dades per a l'emissió de certificats de residència. Per contra, l'informe provisional de la SCIB determina un ajust d'auditoria de 316 milers d'euros en concepte d'una major dotació de la provisió de dubtós cobrament, atès que considera insuficient la dotació estimada per l'IMI.

Anàlitzada la descomposició dels saldos pendents de cobrament al tancament de l'exercici 2014, una vegada descomptats els préstecs al personal, que no presenten dubtes de cobrament, el detall es el següent:

Aplicació	Import	Saldo	Exercici tancar	Núm. banc.	Text lliure
2011 35001	1.415,12	1.415,12	2011 AB104189	BANCO MARE NOSTRUM, S.A.	FRA. INV/005 BANCO MARE NOSTRUM
2012 38001	373,66	373,66	2012 AB104189	BANCO MARE NOSTRUM, S.A.	FRA. INV/001 BANCO MARE NOSTRUM (172012)
2012 39900	9.603,20	9.603,20	2012 AB198225	COORDINADORA DE GESTION D	FRA. INV/005 CDI
2012 36001	726,81	726,81	2012 AB104189	BANCO MARE NOSTRUM, S.A.	FRA. INV/005 BANCO MARE NOSTRUM (JUL-AGO)
2013 35001	1.121,85	1.121,85	2013 AB104189	BANCO MARE NOSTRUM, S.A.	FRA. INV/001 BANCO MARE NOSTRUM (CONVENIO SA
2013 35001	1.121,85	1.121,85	2013 AB104189	BANCO MARE NOSTRUM, S.A.	FRA. INV/003 BANCO MARE NOSTRUM
2013 38001	1.121,85	1.121,85	2013 AB104189	BANCO MARE NOSTRUM, S.A.	FRA. INV/005 BANCO MARE NOSTRUM
2013 36001	50.000,00	50.000,00	2013 A07000029	EMAYA, SA	FRA. INV/016/2013 EMAYA (CONVENIO 2008)
2013 36001	50.000,00	50.000,00	2013 A07000029	EMAYA, SA	FRA. INV/017/2013 EMAYA (CONVENIO 2009)
2013 38001	50.000,00	50.000,00	2013 A07000029	EMAYA, SA	FRA. INV/018/2013 EMAYA (CONVENIO 2010)
2013 36001	50.000,00	50.000,00	2013 A07000029	EMAYA, SA	FRA. INV/019/2013 EMAYA (CONVENIO 2011)
2013 36001	50.000,00	50.000,00	2013 A07000029	EMAYA, SA	FRA. INV/020/2013 EMAYA (CONVENIO 2012)
2013 36001	50.000,00	50.000,00	2013 A07000029	EMAYA, SA	FRA. INV/021/2013 EMAYA (CONVENIO 2013)
	211.494,34	211.494,34			

L'IMI no ha dotat provisió alguna pels saldos pendent de cobrament amb EMAYA, per import de 300 mil euros, pel fet de formar part del grup d'empreses de l'Ajuntament de Palma i no tenir dubtes sobre el seu cobrament. EMAYA va abonar aquestes factures el 25 de febrer de 2015. Per la seva banda, l'empresa *Coordinadora de Gestió de Ingresos SA*, va liquidar el seu deute, per import de 9,6 milers d'euros, el 26 de març de 2015.

Pels fets exposats, no seria procedent l'ajust d'auditoria per la dotació de dubtós cobrament per la quantia de 316 milers d'euros fixat a l'informe provisional de la SCIB.

D'altra banda, a resultes dels arguments exposats, les incidències manifestades a l'apartat III. Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals, Ajusts i recl classificacions (pàgines 15 i 16 de l'informe provisional de la SCIB), relatiu a que "L'ajust practicat al cas de l'Institut Municipal d'Innovació de Palma (IMI) supera el 50% del romanent de Tresoreria per a despeses general abans d'ajusts", així com que "La revisió operada a l'Institut Municipal d'Innovació de Palma (IMI) inverteix el signe del romanent per a despeses generals abans d'ajusts" i que "L'IMI no disposaria de superàvit per a finançar despeses, sinó d'un dèficit que hauria d'afrontar amb les mesures que estableix l'art. 193 del TRLRHL", no serien procedents.

IV. Components del Romanent de Tresoreria

4. Ajusts

B. Excés de Finançament Afectat

Limitacions

Pàgines 33 i 36

Les entitats que no han justificat adequadament l'import amb el qual han ajustat el romanent de tresoreria per l'excés de finançament afectat i, per tant, no se n'ha pogut verificar la raonabilitat són les següents:

- ✓ Ajuntament de Palma (exercicis 2014 i 2013, per uns imports de 6.950 milers d'euros i 6.304 milers d'euros, respectivament).
- ✓ Agència de Desenvolupament Local (exercicis 2014 i 2013, per uns imports de 119 milers d'euros i 166 milers d'euros, respectivament).
- ✓ Patronat Municipal Alberg Son Riera (exercicis 2014 i 2013, per uns imports de 140 milers d'euros i 140 milers d'euros, respectivament).
- ✓ Institut Municipal de l'Esport (exercicis 2014 i 2013, per uns imports de 2.871 milers d'euros i 2.871 milers d'euros, respectivament).

L'Institut Municipal de l'Esport de Palma (IME) presenta diferències entre l'import de l'ajust del romanent de tresoreria i els totals que figuren a la Nota 20.4 de la Memòria del Compte General.

Al·legació 7:

L'Ajuntament de Palma, el Patronat Municipal Alberg Son Riera i l'Institut Municipal de l'Esport (IME) fan el seguiment dels projectes amb finançament afectat de forma extracomptable mitjançant fulls de càlcul.

Les Notes 20.4 de la Memòria del Compte General de l'Institut Municipal de l'Esport de Palma (IME) i del Patronat Municipal de Reallotjament i de Reinserció Social (*abans denominat Patronat Municipal Alberg San Riera*), presenten la informació requerida per la ICAL relativa a la informació individualitzada de les despeses amb finançament afectat.

Per la seva banda, l'Agència de Desenvolupament Local (*abans denominat IMFOF*) gestiona els projectes i despeses amb finançament afectat mitjançant el mòdul específic del programa de comptabilitat (SICALWIN). Els projectes gestionats per aquest Organisme estan subvencionats a la seva majoria (SOIB) i subjectes a justificació posterior, motiu pel qual el seguiment i control de l'execució, així com posterior justificació de l'aplicació dels fons es gestiona també de forma extracomptable mitjançant fulls de càlcul. La Nota 20.4 de la Memòria del Compte General inclou la informació requerida per la ICAL que genera el mòdul del SICALWIN.

Al·legació 8:

Pel que fa a altres incidències que no suposen un ajust o una reclassificació (pàg. 36), l'informe provisional indica que l'Institut Municipal de l'Esport de Palma (IME) presenta diferències entre l'import de l'ajust del romanent de tresoreria i els totals que figuren a la Nota 20.4 de la Memòria del Compte General.

Revisada la nota 20.4 de la Memòria del Compte General de 2014 de l'IME, s'observa que la quantia de les desviacions acumulades positives importen 2.871 milers d'euros, mateixa quantia que figura a l'ajust del romanent de tresoreria en concepte d'excés de finançament afectat.

V. Condicionants del Romanent de Tresoreria

1. Creditors per operacions pendents d'aplicar al Pressupost

Incidències que no suposen ajusts o reclassificacions

Pàgines 38 i 39

L'Institut Municipal d'Innovació (IMI) i Patronat Municipal d'Escoles Infantils de Palma (PMEI) no disposen de prous recursos, d'acord amb l'import del romanent per a despeses generals, per satisfer les obligacions que estan comptabilitzades en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" netes dels pagaments relacionats.

Nom Entitat	CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR. SALDOS SIGNIFICATius					
	Import OPA		Import RTDS ajustat		% sobre ORN	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Palma	21.945	22.683	41.183	23.687	4,6%	5,3%
Institut Municipal de l'Esport (IME)	646	801	1.017	1.007	3,4%	3,9%
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	55	1.498	-187	43	0,4%	14,5%
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)	230	243	14	10	3,6%	4,0%

Al·legació 9:

L'Institut Municipal d'Innovació (IMI) presenta al tancament de l'exercici 2014 un saldo 55 milers d'euros al compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost". L'import del Romanent de tresoreria per a despeses generals, després dels ajustos d'auditoria, quedaria negatiu en 187 milers d'euros.

No obstant això, tal com s'ha argumentat a l'al·legació núm. 6 del present document, no seria procedent l'ajust d'auditoria relatiu a la dotació de dubtós cobrament per la quantia de 316 milers d'euros, fet que canviaria a positiu el resultat del romanent de tresoreria per a despeses generals, resultant així suficient per absorbir el saldo de les OPAS de l'exercici 2014. Pel motiu exposat, no seria procedent la incidència manifestada a l'informe provisional.

Al·legació 10:

El Patronat Municipal d'Escoles Infantils de Palma (PMEI) presenta al tancament de l'exercici 2014 un saldo 230 milers d'euros al compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost". El *Romanent de tresoreria per a despeses generals* després dels ajustos d'auditoria és positiu en 14 milers d'euros.

Conforme al previst a la INCL, el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" registra les obligacions derivades de despeses realitzades o bens i serveis rebuts que no s'han aplicat al pressupost, sent procedent la seva aplicació.

En aquest sentit, el Patronat Municipal d'Escoles Infantils de Palma (PMEI) ha registrat al compte 413 les facturacions del contracte de gestió del servei educatiu i assistencial de les escoles de Santa Creu, Son Fuster, Son Ferriol, S'Arenal, Ciutat Antiga, San Alonso, Maria Mut i Son Espanyolet del mes de desembre de 2013, així com el lloguer del mes de desembre de l'edifici situat al carrer Sant Pere 25.

El motiu de la no imputació d'aquestes obligacions al Pressupost de l'exercici radica en el fet de que les factures citades del mes de desembre es meriten el 31 de desembre i la seva recepció i validació es fa dins del mes de gener de 2014, motiu pel qual no es disposa de temps material per a adoptar l'acte administratiu d'aprovació de l'obligació necessari per a la seva d'imputació al pressupost de 2014, atès que el llibre de decrets és electrònic i es tanca el darrer dia de l'any, és a dir, el 31 de desembre. Per aquest motiu, les facturacions del mes de desembre, rebudes dins el mes de gener, es registren com OPA dins l'exercici 2014, sent objecte d'imputació pressupostària a l'exercici següent.

Amb el mateix criteri descrit, les facturacions del mes de desembre de 2013, que figuraven al compte 413 al tancament de 2013, van ser aplicades al pressupost de 2014. Així, les obligacions mensuals imputades al Pressupost de l'exercici 2014, pel contracte considerat, són 12 i inclouen el període desembre 2013 a novembre 2014.

Analitzat els moviments del major del compte 413 es poden observar els fets descrits:

Concepte	Anàlisi	Anul·lat	Data	Debit	Credit	Saldo	CD
4131	0000000000				0,00	0,00	
4131	0000000000		01/01/2014	0,00	22.819,31	22.819,31	AJUNTAMENT D'IBIZA ALIBIA DE LA COMUNITAT ALIBIA
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	17.409,24	39.228,55	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL SANTA CREU
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	67.235,80	PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	22.862,67	90.098,47	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	118.105,72	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	146.112,97	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	174.120,22	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	202.127,47	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	230.134,72	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	258.141,97	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	286.149,22	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	314.156,47	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	342.163,72	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	370.170,97	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	398.178,22	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	426.185,47	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	454.192,72	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	482.199,97	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	510.207,22	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	538.214,47	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	566.221,72	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	594.228,97	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	622.236,22	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	650.243,47	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	678.250,72	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	706.257,97	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	734.265,22	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	762.272,47	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	790.279,72	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	818.286,97	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	846.294,22	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	874.301,47	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	902.308,72	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	930.315,97	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	958.323,22	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	986.330,47	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1014.337,72	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1042.344,97	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1070.352,22	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1098.359,47	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1126.366,72	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1154.373,97	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1182.381,22	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1210.388,47	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1238.395,72	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1266.402,97	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1294.410,22	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1322.417,47	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1350.424,72	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1378.431,97	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1406.439,22	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1434.446,47	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1462.453,72	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1490.460,97	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1518.468,22	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1546.475,47	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1574.482,72	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1602.490,97	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1630.498,22	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1658.505,47	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1686.512,72	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1714.520,97	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1742.528,22	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1770.535,47	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1798.542,72	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1826.550,97	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1854.558,22	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1882.565,47	SON FUSTER - PMA 14096 - 01/02/14 - SERVEI DELS SERVEIS EDUCATIUS I ASSISTENCIALS D'ESCOLA INFANTIL S. A. A. A. A.
4131	0000000000	010	01/02/2014	0,00	28.007,25	1910.57	

Durant l'exercici 2014 s'han aplicat al pressupost les OPA corresponents al mes de desembre de 2013, per import de 243 milers d'euros, i han quedat pendent d'aplicar 230 milers d'euros corresponents al mes de desembre de 2014, que van ser aplicades al pressupost l'exercici 2015.

Pels fets exposats, la incidència manifestada a l'informe provisional de que el Patronat Municipal d'Escoles Infantils de Palma (PMEI) no disposaria de prou recursos, d'acord amb l'import del romanent per a despeses generals, per satisfer les obligacions que estan comptabilitzades en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", no tindria cap efecte negatiu sobre la seva situació financera, atès que forma part del procés normal de gestió pressupostària de l'Organisme.

Palma, 22 de març de 2017

La directora financera-Tresorera



M. Antonia Orell Vicens

El regidor de l'Àrea d'Economia,
Hisenda i Innovació



Adrián García Campos

REGISTRE GENERAL DE SORTIDA

Registre núm.: 48.788
 Document núm.: 438.745
 Data: 20 JUN. 2017.

SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS

C/ de Sant Feliu, 8-A
 07012
 Illes Balears

Unitat emissora:	05010100	INTERVENCIÓ, AUDITORIES I ESTUDIS
Procediment:	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears N° Reg 830/2017, 02/06/2017	
DNI/CIF Destinatari/a	Q07004411	
Núm. d'expedient		
Doc. complimentat:	RGE 57.677 / 125.301	
Assumpte:	Remissió al·legacions de l'informe provisional del compte general de l'Ajuntament de Palma de l'exercici 2014 (1 de juny 2017).	

Adjuntam les al·legacions que presenta l'Ajuntament de Palma a l'Informe provisional dels comptes generals de l'Exercici 2014, en resposta a l'escrit de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, (Registre de sortida SCIB 830/2017 de 2 de juny de 2017), arribat al Registre general d'aquest Ajuntament en data 5 de juny.

Palma, 20 de juny de 2017.

La Directora Financera - Tresorera



Maria Antonia Orell Vicens

	SINDICATURA DE COMPTES Illes Balears
	REGISTRE GENERAL ENTRADA / 168284
Núm. RC	743/2017
Data	20/06/17

Informe provisional sobre determinats aspectes del Compte General de les entitats locals corresponent a l'exercici 2014

Al·legacions presentades per l'Ajuntament de Palma

III. Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals

Ajuts i reclassificacions

Pàgines 15 i 16

Nom Entitat	Romanent de Tresoreria sense ajustar		Ajut Total		Romanent de Tresoreria Ajustat	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Ajuntament de Palma	25.011	35.297	-41.442	-44.778	-16.431	-9.480
Institut Municipal de l'Esport (IME)	44	17	-1.127	-1.218	-1.082	-1.202

Incidències:

S'ha calculat erròniament el romanent de Tresoreria per a despeses generals del Compte General de 2014. Els ajuts practicats es detallen al quadre anterior.

L'ajut practicat al cas de l'Ajuntament de Palma i de l'Institut Municipal de l'Esport (IME) supera el 50% del romanent de Tresoreria per a despeses general abans d'ajuts.

La revisió operada a l'Ajuntament de Palma i a l'Institut Municipal de l'Esport (IME) inverteix el signe del romanent per a despeses generals abans d'ajuts. L'Ajuntament de Palma i l'IME no disposarien de superàvit per a finançar despeses, sinó d'un dèficit que haurien d'afrontar amb les mesures que estableix l'art. 193 del TRLRHL.

Al·legació 1:

Les referències anteriors són objecte d'al·legació als apartats corresponents del present document.

IV. Components del Romanent de Tresoreria

4. Ajuts

A. Saldos de dubtós cobrament

Ajuts i reclassificacions

Pàgines 30, 31, 32, 33 i 34

La comparació del saldo de dubtós cobrament del romanent de tresoreria amb el criteri de fiscalització de la SCIB ha suposat els ajuts següents:

Nom Entitat	Cobrament d'ubtós sense ajustar		Ajuts d'auditoria total		Dubtós cobrament ajustat	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Ajuntament de Palma	44.688	42.252	-41.442	-44.778	86.130	87.030
Institut Municipal de l'Esport (IME)	272	146	-1.127	-1.218	1.399	1.365

Incidències:

Els ajuntaments apliquen el que estableix com a criteri mínim l'art. 193 bis del TRLRHL que és en la pràctica insuficient des del punt de vista econòmic.

L'IME incompleix els límits mínims establerts a l'art. 193 bis del TRLRHL per a determinar els drets de difícil o impossible recaptació.

Al·legació 2: Ajuntament de Palma

L'Ajuntament de Palma determina els saldos de dubtós cobrament mitjançant l'aplicació dels criteris fixats a l'art. 193 Bis del TRLRHL. Addicionalment, conforme al previst a l'art. 103 del RD 500/1990, l'Ajuntament de Palma aprovisiona determinats drets de forma individualitzada atenint a l'antiguitat i l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos que es tracti, els percentatges de recaptació en termini voluntari com en via executiva i altres criteris de valoració.

En aquest sentit, la dotació de dubtós cobrament de l'exercici 2014, per import de 44.688 milers d'euros, es documenta i justifica a l'informe emès per la directora Financera-Tresorera de l'Ajuntament de Palma en data 18 de maig de 2015, que s'adjunta com ANNEX I.

Pel que fa a la dotació de dubtós cobrament de l'exercici 2013, per import de 42.252 milers d'euros, aquesta es justifica a l'informe de la directora Financera-Tresorera de data 22 de maig de 2014, ANNEX II.

Per tal d'estimar el deteriorament dels saldos deutors de l'Ajuntament de Palma es té en compte els drets reconeguts dels capítols 1. Imposts directes, 2. Imposts indirectes, 3. Taxes, preus públics i altres ingressos, 5. Ingressos patrimonials, 6. Alienació d'inversions reals i 8. Actius financers. Per contra, no es consideren els saldos deutors dels capítols 4. Transferències corrents, 7. Transferències de capital i 9. Passius financers atès que, conceptualment, no es consideren de difícil o impossible recaptació (*Nota Informativa del Ministeri d'Hisenda i Administracions Locals de 5 de març de 2014, relativa a la Reforma Local de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, RSAL*).

En relació al càlcul de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament cal fer les següents precisions:

1. L'aplicació dels percentatges mínims fixats a l'art. 193 bis del TRLRHL es fa sobre els saldos deutors pendent de cobrament al tancament de l'exercici 2014, una vegada descomptats aquells drets que han estat ingressats dins l'exercici 2015 i dels quals es té coneixement en el moment de la liquidació del Pressupost. Per aquest motiu, els saldos pendents de cobro sobre els que s'aplica els percentatges mínims no coincideixen, necessàriament, amb els saldos pendents al 31/12/14.
2. Per que fa al capítol 8. Actius financers, cal remarcar que aquest capítol inclou els saldos deutors pendents d'exercicis tancats, de préstecs al personal i el dret de cobrament de 12.000 milers d'euros de la venda de les accions de l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes SA (EMOP) a la Societat Municipal d'Aparcament i Projectes SA (SMAP):
 - ✓ Pel que fa al préstecs al personal sols s'ha aprovisionat com dubtós cobrament els saldos anteriors al 2010, atès que no es té dubte de la devolució dels saldos dels préstecs posteriors a aquest exercici, que es fa via descompte de les nòmines dels funcionaris.

- ✓ Pel que fa al saldo deutor de la SMAP (12.000 milers d'euros) no s'ha aprovionat cap dotació, atès que es tracta d'una societat 100% municipal i no és té dubtes sobre la seva cobrabilitat. Al tancament de l'exercici 2016 el saldo pendent és de 7.643 milers d'euros i durant l'exercici 2017 es té previst cancel·lar aquest saldo.
- 3. Pel que fa al capítol 5, l'Ajuntament de Palma registra un saldo pendent de cobro de 4.000 milers d'euros de la cessió dels terrenys de l'abocador de Son Reus a TIRME de l'any 2008, que correspon al cànon de 3 exercicis. Aquest deute ha estat objecte de reclamació judicial i està pendent de resolució. No s'ha aprovionat aquest import, atès que l'Ajuntament de Palma no ho considera de dubtós cobrament.
- 4. Determinats conceptes són aprovionats per quantia superior al percentatge mínim que correspondria a l'exercici de referència, atenint al grau de certesa que es tingui sobre la seva incobrabilitat, com és el cas del concepte *Quotes d'urbanització de la Façana Marítima a càrrec de propietaris*, que són fruit d'un anàlisi i provisió individual, dotades amb un 60% als exercicis 2013, 2012 i 2011, quan el coeficient mínim aplicable seria el 25%, i del 50% al 2011. En el cas del concepte *Béns immobles de naturalesa urbana*, també es doten per quantia superior al percentatge fixat, 50% als exercicis 2013 i 2012, quan el coeficient mínim aplicable seria el 25%. Al cas dels drets derivats del concepte *d'Ocupació vol d'ordenança reguladora de telefonia mòbil de 2011*, estan dotades al 100%, quan el percentatge mínim seria del 50%.

La SCIB avalua la suficiència de la dotació de la provisió de dubtós cobrament "en la capacitat recaptadora i en la intensitat de la gestió de saldos de pressupost tancats demostrada en els 3 exercicis anteriors de forma individualitzada per a cada entitat local". **Conforme al criteris utilitzats per la SCIB per a determinació dels saldos de dubtós cobrament, al cas de l'Ajuntament de Palma resulta un ajust d'auditoria per a l'exercici 2014 de 41.442 milers d'euros, quedant fixada la dotació per saldos de dubtós cobrament en 86.130 milers d'euros.**

La quantia fixada per la SCIB suposa, al tancament de l'exercici 2014, la dotació del 100% dels saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats dels capítols 1 a 8 (exclusos el capítols 4 i 7). És a dir, la SCIB estima que el 100% del pendent de cobrament a 31/12/13 de l'Ajuntament de Palma es de dubtós o difícil recaptació.

Conforme als criteris utilitzats per l'Ajuntament de Palma, i exposats al present escrit, la correcció estimada per la SCIB es considera desmesurada, en tant que:

1. L'estimació de la SCIB resulta de l'aplicació d'una fórmula matemàtica, que a la pràctica determina la dotació del 100% del pendent de cobrament d'exercicis tancats com de dubtós cobrament, sense entrar en avaluar la composició individualitzada dels saldos pendents i la possible cobrabilitat dels mateixos. En aquest sentit, l'Ajuntament de Palma no té cap dubte sobre la cobrabilitat dels actius financers pendents de cobrament del capítol 8: préstecs concedits al personal funcionari, ni del crèdit concedit a la SMAP per a l'adquisició de l'EMOP, que la SCIB considera de dubtós o difícil cobrament.
2. Com ja s'ha exposat, la SCIB avalua la suficiència i raonabilitat de la dotació de dubtós cobrament en la comprovació de la capacitat recaptadora dels saldos deutors de pressuposts tancats demostrada durant els 3 exercicis anteriors. No obstant això, vist que l'informe agregat del Compte General de les Entitats Locals correspon a l'exercici 2014 i que la revisió es realitza 2 anys

després (2016-2017), la SCIB no realitza cap actuació de verificació de la recaptació d'aquests drets als exercicis posteriors, acceptant o reconsiderant, al seu cas, la raonabilitat de la dotació estimada per part de l'Ajuntament de Palma i, en conseqüència, de l'ajust d'auditoria proposat.

En aquest sentit, l'anàlisi de la recaptació, durant els exercicis 2015, 2016 i primer semestre de 2017, dels saldos pendent de cobrament d'exercicis tancats que figuren a 31/12/14, s'observa al quadre ANNEX III adjunt. Addicionalment, s'adjunta ANNEX IV relatiu a l'evolució de la cobrança dels principals impostos i taxes (IBI, IVTM, IAE i TIRSU) durant el període 2010-2013.

De l'evolució de la recaptació dels drets pendents de pressuposts tancats a 31/12/14, obrants als registres comptables de l'Ajuntament de Palma, es desprèn:

AJUNTAMENT DE PALMA

Crg.	Drets Pend. Cobrament 31/12/2014	Drets recaptats 2015	Drets recaptats 2016	Drets recaptats 2017	Drets Pendent Cobrament 31/05/2017
1	29.903.180,00	3.010.327,00	2.597.209,11	1.156.031,61	22.499.492,28
2	4.191.529,69	2.037.324,83	113.059,91	55.938,65	1.985.206,30
3	35.102.858,34	3.155.381,46	4.291.205,61	438.901,40	27.217.299,87
5	4.401.856,07	91.605,41	11.135,90	2.014,88	4.297.108,85
8	12.587.524,15	4.761.653,24	90.591,60	3.023,91	7.712.455,44
Total general	104.129.929,02	13.656.292,90	7.105.142,15	1.655.910,45	63.709.563,52

Total pendent de cobro exercicis tancats de 2014 a 31/05/17	63.709.563,52
Capítol 8 Actius Financers (préstecs personal i EMOP)	7.624.793,08
Capítol 5 cessió terrenys obocador TIRME 2008	4.000.000,00
Total Pendent de cobro ajustat	52.084.770,44
Aprovisionat a Ajuntament de Palma a 31/12/14	44.688.167,70
Saldo deutors no provisionat	7.346.602,74
Dotació dubtós cobrament estimada per la SCIB	86.125.929,02
Ajust d'auditoria proposat per la SCIB	41.441.761,32
Excés dotació estimada per la SCIB sobre recaptació drets	34.095.158,58

- La determinació dels saldos de dubtós cobrament per part de l'Ajuntament de Palma s'ajusta als criteris fixats a l'art. 193 bis del TRLRHL i a l'art. 103 del RD 500/1990, en tant que s'aprovisionen els drets de forma individualitzada atenint a l'antiguitat i l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos que es tracti, els percentatges de recaptació en termini voluntari com en via executiva i demés criteris de valoració. La dotació estimada per l'Ajuntament de Palma és, per tant, raonable, està fonamentada i s'ajusta a la legalitat aplicable.

Al·legació 3: IME

Els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats a 31/12/14, i que figuren sobre l'Estat del romanent de Tresoreria de 2014 de l'Institut Municipal d'Esport (IME), ascendien a 4.269 milers d'euros.

Una vegada descomptats els drets reconeguts dels capítols 4. Transferències corrents i 7. Transferències de capital, que conceptualment no es consideren de difícil o impossible recaptació, resulta un saldo pendent de cobro de 1.399 milers d'euros, que corresponen a drets reconeguts dels capítols 3. Taxes, preus públics i altres ingressos, 5. Ingressos patrimonials i 8. Actius financers.

Com ja s'ha indicat, la SCIB avalua la suficiència de la dotació de la provisió de dubtós cobrament "en la capacitat recaptadora i en la intensitat de la gestió de saldos de pressupost tancats demostrada en els 3 exercicis anteriors de forma individualitzada per a cada entitat local". Conforme a aquest criteri, la SCIB determina al cas de l'IME un ajust d'auditoria per a l'exercici 2014 de 1.218 milers d'euros, quedant fixada la dotació per saldos de dubtós cobrament en 1.399 milers d'euros.

La SCIB estima, per tant, que el 100% dels saldos pendents de cobrament dels capítols 1 a 8 (exclosos el capítols 4 i 7) de pressupost d'exercicis tancats a 31/12/14 de l'IME son de dubtós o difícil cobrament.

Tal com ja s'ha exposat a l'al·legació anterior, la correcció estimada per la SCIB no es considera ajustada, en tant que l'estimació de la SCIB resulta de l'aplicació d'una fórmula matemàtica, que a la pràctica determina la dotació del 100% del pendent de cobrament d'exercicis tancats com de dubtós cobrament, sense entrar en avaluar la composició individualitzada dels saldos pendents i la possible cobrabilitat dels mateixos:

1. En aquest sentit, 831 milers d'euros (capítols 3 i 5) tenen la seva procedència en els serveis prestats per l'IME a la *Fundació Universiada Palma 99*, que estan pendents de cobrament, tot i que es preveu fer efectiva la seva recaptació una vegada acordada la liquidació i dissolució d'aquesta Entitat. El detall d'aquest saldo es detalla al quadre següent:

Exerc.	Eco.	Descripció	Saldo inicial total drets	Drets reconeguts nets	Drets recaptats	Drets Pend. Cobrament
1996	39914	REINTEGRAMENT DESPESSES UNIVERSIADA	128.063,66	128.063,66	0,00	128.063,66
1997	39914	REINTEGRAMENT DESPESSES UNIVERSIADA	135.960,96	135.960,96	0,00	135.960,96
1998	39914	REINTEGRAMENT DESPESSES UNIVERSIADA	138.875,87	138.875,87	0,00	138.875,87
1999	34015	US INSTAL. EXTERIORS UNIVERSIADA	6.464,97	6.464,97	0,00	6.464,97
1999	34025	US INSTAL. SON MOIX UNIVERSIADA	55.845,16	55.845,16	0,00	55.845,16
1999	34035	US INSTAL. SON MUJO UNIVERSIADA	92.367,01	92.367,01	0,00	92.367,01
1999	34045	US INSTAL. GERMANI ESCALAS UNIVERSIADA	38.191,54	38.191,54	0,00	38.191,54
1999	39918	REINTEGRAMENT DESPESSES PERSONAL UNIVERSIADA	144.879,98	144.879,98	0,00	144.879,98
1999	39915	REINTEGRAMENT DESPESSES UNIVERSIADA	26.071,91	26.071,91	0,00	26.071,91
1999	53900	ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	63.971,79	63.971,79	0,00	63.971,79
			831.492,79	831.492,79	0,00	831.492,79

2. D'altra banda, l'IME no té cap dubte sobre la cobrabilitat dels actius financers pendents de cobrament del capítol 8: préstecs concedits al personal funcionari (23 milers d'euros), tal com demostra la recaptació d'aquests drets als exercicis posteriors, que s'observa al quadre següent, relatiu a l'evolució de la recaptació dels drets pendents de pressuposts tancats a 31/12/14.

IME
SALDOS PENDENT DE COBRAMENT EXERCICIS TANCATS A 31/12/14

Cap	Exerc.	Saldo inicial exercici anterior	Crèdits reconeguts anys	Crèdits recuperats	Crèdits pendents Cobrament	Crèdits recuperats 2013	Crèdits recuperats 2014	Crèdits Pendents Cobrament 31/12/14
3	1995	128.053,90	128.053,65	0,00	128.053,65	0,00	0,00	128.053,65
	1997	135.560,90	135.560,90	0,00	135.560,90	0,00	0,00	135.560,90
	1998	138.875,87	138.875,87	0,00	138.875,87	0,00	0,00	138.875,87
	1999	364.820,57	364.820,57	0,00	364.820,57	0,00	0,00	364.820,57
	2000	11.843,90	11.843,90	0,00	11.843,90	0,00	0,00	11.843,90
	2010	134.554,00	134.554,00	0,00	134.554,00	0,00	0,00	134.554,00
	2011	248.185,44	248.185,44	50,00	248.135,44	180,00	0,00	247.955,44
	2012	70.711,60	70.711,60	944,95	69.766,65	41,00	0,00	69.725,65
	2013	82.983,10	82.983,10	18.027,54	64.955,56	241,41	2.747,00	82.910,15
Total cap. 3		1.295.796,81	1.295.796,81	18.027,54	1.276.775,78	471,60	2.747,00	1.276.299,18
5	1999	63.871,79	63.871,79	0,00	63.871,79	0,00	0,00	63.871,79
	2010	19.821,50	19.821,50	8.219,88	11.601,62	0,00	0,00	11.601,62
	2011	20.379,95	20.379,95	0,00	20.379,95	0,00	0,00	20.379,95
	2012	13.334,80	13.334,80	11.500,20	1.834,60	0,00	0,00	1.834,60
	2013	70.190,34	70.190,34	69.540,34	650,00	0,00	0,00	650,00
Total cap. 5		187.698,13	187.698,13	69.260,32	66.487,79	0,00	0,00	66.487,79
8	2008	400,00	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2010	6.212,70	6.212,70	6.212,70	0,00	0,00	0,00	0,00
	2011	11.036,70	11.036,70	10.534,70	500,00	500,00	0,00	0,00
	2012	16.682,70	16.682,70	11.650,80	5.031,90	5.031,90	0,00	0,00
	2013	32.674,90	32.674,90	34.757,48	17.917,10	11.811,60	6.103,48	0,00
Total cap. 8		67.096,40	67.096,40	63.557,64	23.488,90	17.545,40	6.103,48	0,00
Total general		1.550.581,90	1.550.581,90	111.840,30	1.308.942,50	18.027,12	8.790,48	1.277.596,90

Total pendent de cobro exercicis tancats a 31/12/14	1.398.662,53
Capítol 8 Actius Financers (prestejcs personal)	23.448,96
Capítols 3 i 5 Fundació Universiada '99	<u>831.492,79</u>
Total Pendent de cobro ajustat	543.720,78
Aprovisionat per l'IME a 31/12/14	272.058,26
Saldo deutors no provisionat	271.662,52

Dotació dubtós cobrament estimada per la SCIB	1.398.662,53
Ajust d'auditoria proposat per la SCIB	1.126.604,27
Excess dotació estimada per la SCIB sobre recaptació drets	854.941,75

V. Condicionants del Romanent de Tresoreria
1. Creditors per operacions pendents d'aplicar al Pressupost
Incidències que no suposen ajusts o reclassificacions
Pàgines 40 i 41

L'Ajuntament de Palma, l'IME i el Patronat Municipal d'Escoles Infantils de Palma (PMEI) no disposen de prous recursos, d'acord amb l'import del romanent per a despeses generals, per satisfer les obligacions que estan comptabilitzades en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" netes dels pagaments relacionats.

L'Ajuntament de Palma registra al tancament de l'exercici 2014 un saldo 21.945 milers d'euros al compte (4130). El *Romanent de tresoreria per a despeses generals*, després dels ajustos d'auditoria, quedaria negatiu en 16.431 milers d'euros.

L'IME presenta al tancament de l'exercici 2014 un saldo 646 milers d'euros compte (4130). El *Romanent de tresoreria per a despeses generals*, després dels ajustos d'auditoria, seria negatiu en 1.082 milers d'euros.

El PMEI registre un saldo 230 milers d'euros compte (4130) al tancament de 2014. El *Romanent de tresoreria per a despeses generals* després dels ajustos d'auditoria seria negatiu.

Al·legació: IME i PMEI

Conforme al previst a la INCL, el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" registra les obligacions derivades de despeses realitzades o bens i serveis rebuts que no s'han aplicat al pressupost, sent procedent la seva aplicació.

Tant l'Ajuntament de Palma, l'IME com el PMEI registren al compte (4130) les facturacions de contractes corresponents al mes de DESEMBRE, quedant pendents d'imputació pressupostària, que es posposa al mes de GENER de l'exercici següent.

Aquesta pràctica de gestió s'empara en el fet de que les obligacions derivades de les facturacions del mes de DESEMBRE, tot i que es meriten el 31 del mes, es reben, conformen i s'adopta el corresponent acord de reconeixement de l'obligació al de GENER de l'any següent (2015). Per aquest motiu no es poden imputar al pressupost de 2014.

L'acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació (*decret de regidor/gerent o acord de la Junta de Govern/Consell Rector*) és requisit obligatori per a la seva imputació al pressupost i es produeix necessàriament dins del 2015, atès que requereix que s'hagi complert la prestació (31/12/14) i que s'acrediti que aquesta s'ha realitzat a conformitat (*art. 59 RD 500/1990 i Bases d'Execució de l'Ajuntament de Palma*). Per tant, aquestes factures no es poden imputar al pressupost de 2014.

No obstant això, que no es faci la imputació pressupostària de l'obligació a l'exercici 2014 (*liquidació del pressupost*), no impedeix la imputació econòmica de la despesa al resultat de l'exercici 2014 (*compte del resultat econòmic patrimonial*), contrapartida del compte (4130).

Per motius exposats, les facturacions del mes de DESEMBRE de 2014, rebudes al mes de gener de 2015, es registren com OPA dins l'exercici 2014, sent objecte d'aprovació i d'imputació pressupostària a l'exercici següent (2015). En contrapartida, i amb el mateix criteri descrit, les facturacions del mes de DESEMBRE de 2013, que figuraven al compte (4130) al tancament de 2013, van ser aplicades al pressupost de 2014.

Així, les obligacions mensuals a càrrec del Pressupost de l'exercici 2014, de contractes dels que es deriven, són 12 i inclouen el període desembre 2013 a novembre 2014. De forma anàloga, el pressupost de l'exercici 2015, inclourà les obligacions de 12 mesos i inclourà el període desembre 2014 a novembre 2015. En definitiva, es tracta d'OPAS que tenen caràcter recurrent a cada exercici.

Les facturacions del mes de desembre, registrades com a OPA al compte (4130), no obeeixen a despeses per les quals no es disposa de crèdit pressupostari, si no que resulten de la impossibilitat d'adoptar l'acte administratiu indispensable per a la seva imputació al Pressupost.

La sistemàtica d'imputació pressupostària d'aquestes OPAS recurrents, forma part del procés de gestió pressupostària habitual de l'IME, PMEI i el propi Ajuntament de Palma, motiu pel qual **no té cap efecte negatiu sobre la seva situació financera.**

S'adjunten com annexos els majors del comptes (4130) de l'IME (ANNEX V) i PMEI (ANNEX VI) on es poden observar els fets descrits.

IME:

Les OPAS de facturacions de DESEMBRE 2013 de l'IME, aplicades al Pressupost de 2014, ascendien a 775 milers d'euros. Al tancament de l'exercici 2014, les OPAS de facturacions de DESEMBRE de 2014 importaven 621 milers d'euros i van ser integrament aplicades al Pressupost de 2015.

PMEI:

Les OPAS de facturacions de DESEMBRE 2013 del PMEI, aplicades al Pressupost de 2014, ascendien a 243 milers d'euros. Al tancament de l'exercici 2014, les OPAS de facturacions de DESEMBRE de 2014 importaven 230 milers d'euros i van ser integrament aplicades al Pressupost de 2015.

AJUNTAMENT DE PALMA:

El compte (4130) de l'Ajuntament de Palma presenta a 31/12/14 un saldo de 21.945 milers d'euros. D'aquest import, 3.010 milers d'euros corresponen a OPAS recurrents de serveis meritats al 31/12/14 i pendents d'imputació pressupostària.

En definitiva, **cal matisar la incidència manifestada a l'informe provisional de que l'Ajuntament de Palma, IME i PMEI no disposarien de prou recursos, d'acord amb l'import del romanent per a despeses generals, per satisfer les obligacions comptabilitzades al compte (413).**

En el cas de l'IME i del PMEI, no tindria cap efecte negatiu sobre la seva situació financera, atès que forma part del procés normal de gestió pressupostària de l'Organisme, afirmació que s'empara amb els motius exposats i major del compte (4310).

II. Cens del Sector Públic Local

Annex VIII. Fundacions

Pàgina 58

Incidències:

La SCIB ha adscrit la FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ A MALLORCA i la Fundación Juegos Mundiales Universitarios Universiada Palma de Mallorca 1999 (FUNDACIÓ UNIVERSIADA) a l'Ajuntament de Palma.

Al·legació: Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca

S'adjunta correu electrònic de la IGAE de 26 de setembre de 2013 que considera a la **FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ A MALLORCA** com a **UNITAT INSTITUCIONAL BAIX CONTROL PRIVAT**, motiu pel qual no ha d'estar adscrita a l'Ajuntament de Palma.

Igualment, s'aporta còpia de l'*"Inventari d'Entitats pertanyents al Sector de les Administracions Públiques"* de la IGAE, actualitzat a data 24 de febrer de 2017 (**ANNEX VII**), en la qual la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca no apareix adscrita a l'Ajuntament de Palma.

Al·legació: Fundació Universiada

La IGAE, mitjançant escrit de 30 de juliol de 2012, relatiu a la classificació d'unitats dependents, determinava la Fundació Universiada com unitat pendent de classificació, estant adscrita inicialment a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

L'*"Inventari d'Entitats pertanyents al Sector de les Administracions Públiques"* de la IGAE (**ANNEX VII**), actualitzat a data 24 de febrer de 2017, adscriu la **FUNDACIÓ UNIVERSIADA** a la **COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS**.

Palma, 20 de juny de 2017

La directora Financera-Tresorera


M. Antonia Orell Vicens

El regidor de l'Àrea d'Economia,
Hisenda i Innovació


Adrián García Campos

AJUNTAMENT DE
SANT ANTONI DE PORTMANÝ
SORTIDA

14 MAR 2017

Nombre: 2017 - S. RC. 1081
Hora: 10h 11 ms 00.

SINDICATURA DE CUENTAS DE LAS ISLAS BALEARES

Área de Auditoria de Ayuntamientos y entidades locales

C. Sant Feliu 8A - 07012 Palma de Mallorca

(Islas Balears)

Referencia: 1865/2015
Fecha: 13 de marzo de 2017
Asunto: Oficio de Remisión a Sindicatura de Cuentas

Por la presente se adjuntan las alegaciones al Informe Provisional de Sindicatura de Cuentas referidas a la Cuenta General de 2014

En Sant Antoni de Portmany,

 SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears
REGISTRE GENERAL
ENTRADA / *MAW*
Núm. RG: 431/2017
Data: 17/03/17



Al·legació a l'informe provisional sobre determinats aspectes del Compte general de les entitats locals corresponent a l'exercici 2014	Al·legació núm. 3 Pàgina informe: 19 y 43
Apartat de l'índex de l'informe: IV- COMPONENTES DEL ROMANENT DE TRESORERIA / 1. Fons Líquids / Incidències VII- RECOMANACIONS	
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>- Els ajuntaments de Bunyola (17 comptes), Montuïri (11 comptes), Porreres (12 comptes), sa Pobla (30 comptes) i San Antoni de Portmany (33 comptes) podrien reduir el nombre de comptes bancaris, atès el seu saldo mitjà. (...)</i> <i>- Reduir el nombre de comptes bancaris als estrictament necessaris per a la gestió de la tresoreria i implementar, si escau, per rendibilitzar els recursos, un sistema de gestió centralitzada de la tresoreria, especialment pel que fa als ajuntaments de Bunyola, Marratxí, Montuïri, Porreres, sa Pobla i San Antoni de Portmany.</i>	
Text de l'al·legació: Hay que tener en cuenta que casi la mitad de las cuentas de las que era titular el Ayuntamiento fueron abiertas ya que eran una exigencia en la formalización de los préstamos del Plan de Pago a Proveedores, dictado al amparo del Decreto 4/2012. Por otro lado, entre los ejercicios 2015 y 2016 se han cancelado 20 cuentas. Está previsto mantener, después de toda esta regularización, 10 cuentas.	
Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):	
Data i firma: 9 de Septiembre de 2016, El Alcalde	



Són Votants: 111077440AL10207040810101 / Verificació: 340 / Referència: 2016 / Pàgina 19 de 17
 Recurs: 3 / 2016 / Modificació: des de la publicació del Pla de Pagament i Pàgina 19 de 17



Ajuntament de Selva
ILLES BALEARS

	Ajuntament de Selva REGISTRE GENERAL
Data	21 JUN. 2017
SORTIDA Núm: <u>614</u>	

SINDICATURA DE COMPTES

Emissor: SBR

Assumpte: Tramesa d'al·legacions de l'Informe provisional sobre determinats aspectes del Compte General 2014 de l'Ajuntament de Selva.

En referència a l'ofici enviat per la Sindicatura de Comptes amb data 02 de juny de 2017 amb registre de sortida 887, i rebut a l'Ajuntament en data 5 de juny de 2017 i amb registre d'entrada 1133,

adjunt documentació a mesura d'al·legacions, i per esmenar deficiències i correcció d'errades.

Vos remet els següents documents aportat en paper i en mail en format excel i pdf a area.ajuntaments@sindicaturaib.org per a la vostra gestió:

- Estatuts o còpia del butlletí oficial, de les Entitats on l'Ajuntament de Selva participa o es membre.
- Qüestionari de tresoreria 2014
- Cens sector públic local

Selva, 21 de juny de 2017



La secretària interventora

Maria Magdalena Vicens Pons

	SINDICATURA DE COMPTES Illes Balears
REGISTRE GENERAL	
ENTRADA / <u>101111</u>	
Núm. RC	<u>756 / 2017</u>
Data	<u>22 de juny de 2017</u>



Ajuntament de Valldemossa

AJUNTAMENT DE VALLEMOSSA
(ILLES BALEARS)
Data: 14 JUNY 2017
N.º ENTRADA _____ N.º SORTIDA 934



Sindicatura de Comptes

C. de Sant Feliu, 8 A.

07012 Palma

Illes Balears

SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears
REGISTRE GENERAL
ENTRADA / SORTIDA
Núm. HG: 738/2017
Data: 19/06/17

Distingits Senyors:

Respecte a l'escrit rebut en data d'entrada del 5 de Juny de 2017 referent al tràmit d'al·legacions de l'informe provisional sobre determinats aspectes del Compte General de les entitats locals corresponents a l'exercici 2014, com a contestació a la incidència indicada en el càlcul de l'ajust del saldo de cobrament dubtós, comuniquen a aquesta Sindicatura:

- Que per un error de càlcul es va indicar al Romanent de tresoreria un import de saldo de dubtós cobrament de 213.875,83 euros, quan l'import mínim establert a l'art. 193.bis del TRLRHL per determinar els drets de difícil o impossible recaptació, hauria d'haver estat 347.336,54 euros.
- L'error aritmètic es produeix en la fórmula del sumatori que correspon al total de l'ajust del saldo de dubtós cobrament, atès que els parcials de cada exercici, si que corresponen a la proporció del percentatge establert en l'article 193. bis del TRLRHL per determinar els drets de difícil o impossible recaptació.
- La diferència es produeix per la no incorporació en la suma del total de l'ajust, la minoració del 25 % dels drets pendents de cobrament liquidats dins del pressupost de l'exercici 2013 que sumaven 533.842,84 euros i que resultava ser de 133.460,71 euros.

D'aquesta manera, el detall del total ajustament exercici 31/12/2014 que sumava 213.875,83 euros i estava calculat incorrectament, es el següent:

Jardins Rei Joan Carles I
Tels. 971 61 20 02 - 971 61 20 25 - 971 61 26 07 / Fax 971 61 22 99
correu electrònic: ajuntament@valldemossa.es
07170 VALLDEMOSSA (Illes Balears)



Ajuntament de Valldemossa

Exercici	Total Pdt	Op. Capital	Op. Corrent	%	Ajustament S/ Llei 27/2013
2.001	248,19	0,00	248,19	100	248,19
2.002	265,31	0,00	265,31	100	265,31
2.003	965,11	0,00	965,11	100	965,11
2.004	910,41	0,00	910,41	100	910,41
2.005	724,95	0,00	724,95	100	724,95
2.006	26.996,81	0,00	26.996,81	100	26.996,81
2.007	1.214,59	0,00	1.214,59	100	1.214,59
2.008	10.408,03	0,00	10.408,03	100	10.408,03
2.009	76.140,59	70.000,00	6.140,59	75	57.105,44
2.010	34.971,68	0,00	34.971,68	75	26.228,76
2.011	65.074,75	0,00	65.074,75	50	32.537,38
2.012	225.083,40	0,00	225.083,40	25	56.270,85
2.013	533.842,84	0,00	533.842,84	25	133.460,71
	976.846,66	70.000,00	906.846,66		
TOTAL AJUSTAMENT EXERCICI 31-12-2014					213.875,83

Es a dir, en el càlcul del total ajustament exercici 31/12/2014 de 213.875,83 euros, no es contemplava la minoració del 25% del total pendent de cobrament de l'exercici 2013, d'un total de 133.460,71 euros.

El total ajustament per determinar els drets de difícil o impossible recaptació a 31/12/2014, una vegada anotada la rectificació, seria el següent:

Jardins Rei Joan Carles I

Tels. 971 61 20 02 - 971 61 20 25 - 971 61 26 07 / Fax: 971 61 22 99

correu electrònic: ajuntament@valldemossa.es

07170 VALLDEMOSSA (Illes Balears)



Ajuntament de Valldemossa

Exercici	Total Pdt.	Op. Capital	Op. Corrent	%	Ajustament SI Llei 27/2013
2.001	246,19	0,00	246,19	100	246,19
2.002	265,31	0,00	265,31	100	265,31
2.003	965,11	0,00	965,11	100	965,11
2.004	910,41	0,00	910,41	100	910,41
2.005	724,95	0,00	724,95	100	724,95
2.006	26.996,81	0,00	26.996,81	100	26.996,81
2.007	1.214,59	0,00	1.214,59	100	1.214,59
2.008	10.408,03	0,00	10.408,03	100	10.408,03
2.009	76.140,59	70.000,00	6.140,59	75	57.105,44
2.010	34.971,68	0,00	34.971,68	75	26.228,76
2.011	65.074,75	0,00	65.074,75	60	32.537,38
2.012	225.083,40	0,00	225.083,40	25	56.270,85
2.013	533.842,84	0,00	533.842,84	25	133.460,71
	976.846,66	70.000,00	906.846,66		
TOTAL AJUSTAMENT EXERCICI 31-12-2014					347.336,54

Com es pot apreciar, hi ha una diferència de 133.460,71 euros, que afectaria al resultat del romanent de tresoreria a 31/12/2014, que era de 3.230.964,67 euros i que una vegada aplicat correctament els límits mínims a l'art. 193. bis del T.R.L.H.L, per determinar els drets de difícil i impossible recaptació, es situaria en 3.097.503,96 euros.



Valldemossa, a 13 de Juny del 2017.

A. Sabotera - interventora
Carles Ferrer

Jardins Rei Joan Carles I

Tels. 971 61 20 02 - 971 61 20 25 - 971 61 26 07 / Fax 971 61 22 99

correu electrònic: ajuntament@valldemossa.es

07170 VALLDEMOSSA (Illes Balears)

