

IBCS

Informe 138/2017
del Compte general
de l'Ajuntament de
Palma de Mallorca
corresponent als
exercicis 2010 i 2011

**SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS**



SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears

Catalina Crespí Socias, secretària general de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears,

CERTIFIC:

Que el Consell de la Sindicatura, reunit a Palma dia 20 de desembre de 2017, amb deliberació prèvia, va acordar aprovar l'Informe 138/2017 del Compte general de l'Ajuntament de Palma corresponent als exercicis 2010 i 2011, que va presentar el síndic de l'Àrea d'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, 21 de desembre de 2017

Vist i plau
El síndic major

Joan Rosselló Villalonga

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

ÍNDEX

I.	INTRODUCCIÓ	5
1.	PRESENTACIÓ	5
2.	OBJECTIUS	6
3.	ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS.....	6
	A. Àmbit subjectiu.....	6
	B. Abast del treball i limitacions.....	7
4.	RENDICIÓ DE COMPTES	9
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	10
II.	OPINIÓ I CONCLUSIONS	11
1.	OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT RESPECTE DEL COMPTE GENERAL	11
III.	ADMINISTRACIÓ GENERAL	17
1.	BALANÇ	17
	A. Actiu	21
	B. Passiu	38
2.	COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL.....	57
	A. Deure	57
	B. Haver.....	59
	C. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial	61
3.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	65
	A. Estabilitat pressupostària	65
	B. Pressupost inicial i modificacions	68
	C. Execució del pressupost	76
	D. Resultat pressupostari	80
4.	MEMÒRIA.....	85
	A. Pressuposts tancats.....	85
	B. Pressuposts d'exercicis posteriors.....	88
	C. Despeses amb finançament afectat.....	91
	D. Romanent de tresoreria	92
	E. Contingut de la memòria	93
IV.	ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES.....	95
1.	ENTITATS DEPENDENTS.....	95
	A. Organismes autònoms	96
	B. Societats mercantils	111

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

C.	Fundacions.....	123
D.	Consortis	125
2.	ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS DEPENDENTS	133
A.	Saldos entre l'Ajuntament de Palma de Mallorca i les entitats dependents	133
B.	Evolució dels fons propis i dels resultats de les entitats dependents	136
C.	Passius exigibles de les entitats dependents	139
D.	Aportacions rebudes per les entitats dependents.....	143
E.	Evolució de les despeses de personal de les entitats dependents	147
F.	Pressupost administratiu de les entitats dependents	149
3.	ENTITATS PÚBLIQUES VINCULADES	151
A.	Entitats vinculades	151
B.	Anàlisi agregada de les entitats vinculades	163
V.	ESTATS AGREGATS I CONSOLIDATS.....	165
1.	ESTATS AGREGATS.....	165
2.	ESTATS CONSOLIDATS.....	183
VI.	ANNEXOS	187
	QUADRES.....	187
	FITXES INDIVIDUALS	219
VII.	AL·LEGACIONS	309

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

TAULA SIGLES I ABREVIATURES

Art.	Article
ATB	Agència de Turisme de les Illes Balears
BEP	Bases d'execució del pressupost
BOE	<i>Boletín Oficial del Estado</i>
BOIB	<i>Butlletí Oficial de les Illes Balears</i>
CAIB	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
Cap.	Capítol
CIMA	Consell Insular de Mallorca
CP	Col·legi públic
CS	Centre de salut
DA	Disposició addicional
DL	Decret llei
EDAR	Estació depuradora d'aigües residuals
EFM	Empresa Funerària Municipal, SA
EMAYA	Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA
EMOP	Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma de Mallorca, SA
EMT	Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA
FEIL	Fons Estatal d'Inversió Local
HPO	Habitatge de protecció oficial
IAE	Impost d'activitats econòmiques
IB	Illes Balears
IBAVI	Institut Balear de l'Habitatge
IBI	Impost béns immobles
ICAL	Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local
ICIO	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
ICO	Institut Crèdit Oficial
IES	Institut d'ensenyament secundari
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IME	Institut Municipal de l'Esport
IMFOF	Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina
IMI	Institut Municipal d'Innovació
IMOV	Institut Municipal d'Obres Viàries
IMTUR	Institut Municipal de Turisme
INCL	Instrucció del model normal de comptabilitat local
IVA	Impost sobre el valor afegit
IVTM	Impost sobre vehicles de tracció mecànica
IVTNU	Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana
LBRL	Llei de bases de règim local

**Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011**

LCSP	Llei de contractes del sector públic
LOFAGE	Llei d'organització i funcionament de l'Administració general de l'Estat
LRHL	Llei reguladora de les hisendes locals
MERCAPALMA	Mercados Centrales de Abastecimiento de Palma de Mallorca, SA
MOPT	Ministeri Obres Públiques i Territori
núm.	Número
PGE	Pressupost general de l'Estat
PIB	Producte interior brut
PMS	Patrimoni municipal del sòl
RC	Reserva de crèdit
RD	Reial decret
RDL	Reial decret llei
RDLEG	Reial decret legislatiu
RIBA	Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris
RLP	Reglament de la Llei d'estabilitat pressupostària
RSCL	Reglament de serveis de les corporacions locals
SA	Societat anònima
SCIB	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
SEC'95	Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals
SFM	Serveis Ferroviaris de Mallorca
SMAP	Societat Municipal d'Aparcaments de Palma
SWAP	Permuta financera o préstec interbancari
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
TRLSA	Text refós de la Llei de societats anònimes
TRSU	Taxa de residus sòlids urbans
XML	Extensible markup language (llenguatge d'etiquetatge extensible)

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

Els articles 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears i 1 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, estableixen que aquest és l'òrgan al qual correspon la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears.

L'article 12 de la 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.

En compliment d'aquesta funció i del que disposen els articles 7.b de l'esmentada Llei i 18.2.b del seu Reglament, la Sindicatura realitza un informe agregat dels comptes generals de cada exercici de les corporacions locals. Es tracta d'una revisió limitada, per mostrar les xifres agregades del conjunt de les corporacions locals i d'exposar les observacions i les incidències que s'han detectat en els diversos documents que integren els comptes.

La gestió econòmica, financera i comptable de cada una de les entitats locals pot ser objecte d'un informe de fiscalització individualitzat, d'acord amb el programa anual d'actuacions que aprovi la Sindicatura.

En aquest sentit, els programes anuals d'actuacions preveuen la fiscalització del compte general dels ajuntaments amb una població superior a 20.000 habitants, a fi de conèixer-ne l'activitat econòmica financera corresponent a l'exercici 2009 i següents. Entre aquests ajuntaments destaca, per la seva importància, l'Ajuntament de Palma.

Amb aquesta finalitat, i fent ús de les competències reconegudes en la Llei 4/2004, l'SCIB emet aquest Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011, d'acord amb les Directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'SCIB el 29 de juliol de 2013.

D'acord amb els articles 27 i 18 del Reglament de la Sindicatura, es tracta d'una fiscalització de caràcter general, no necessàriament anual.

La Sindicatura ha elaborat els annexos amb les dades comptables que ha aportat l'entitat fiscalitzada. Els estats que s'hi inclouen són, excepte que s'indiqui el contrari, el resultat de l'anàlisi de la fiscalització, coincident o no amb les dades comptables.

Les unitats monetàries de les xifres de l'Informe (excepte en els casos en què s'especifica el contrari) s'expressen en milers d'euros. En aquest sentit, s'ha treballat, internament, amb les xifres originals amb euros i cèntims d'euro, que es presenten en l'esmentada unitat de milers d'euros, amb el format de visualització de zero decimals, tot i que conserven la totalitat de les xifres. La coherència interna és absoluta, malgrat que, si només es consideren les xifres que figuren en l'Informe, apareixen, en alguns casos, diferències degudes al format de visualització de les dades.

El treball de camp, realitzat entre els mesos d'abril de 2014 i setembre de 2015, l'han duit a terme auditors de l'Àrea d'Auditoria dels Ajuntaments i les Entitats Locals.

Cal agrair al personal de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, especialment als serveis econòmics, la col·laboració prestada per a l'elaboració d'aquest Informe.

2. OBJECTIUS

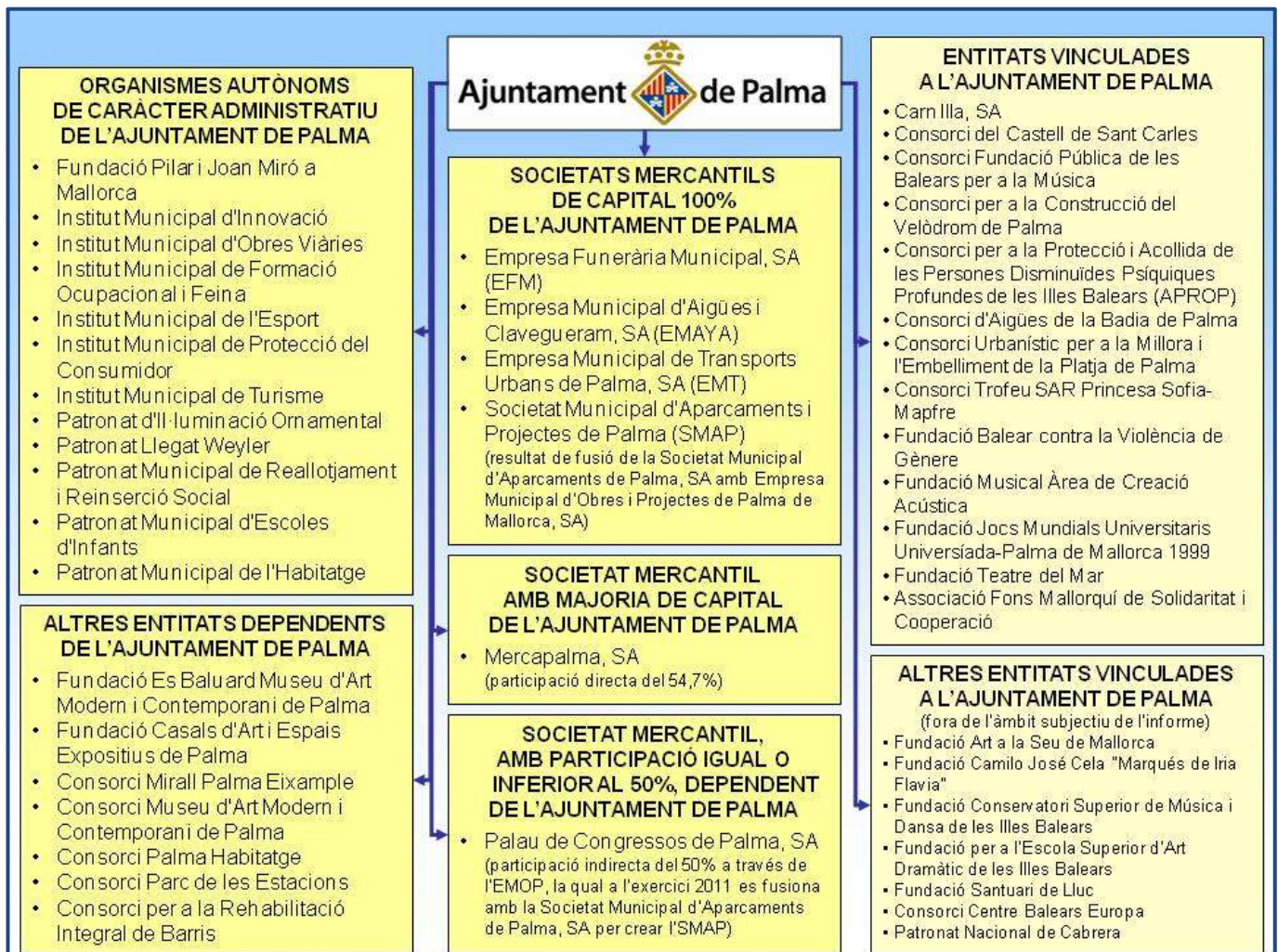
Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

- Verificar que els comptes anuals del exercicis 2010 i 2011 mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, la situació econòmica, financera i patrimonial, així com la liquidació dels pressuposts de despeses i ingressos, d'acord amb els principis comptables públics.
- Determinar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables a la gestió dels fons públics.

3. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

A. ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és l'Ajuntament de Palma de Mallorca i les seves entitats dependents i vinculades. Aquest conjunt d'entitats es representa gràficament en el quadre següent:



No han estat inclosos en l'àmbit subjectiu de l'Informe les entitats vinculades: Fundació Art a la Seu de Mallorca, Fundació Camilo José Cela "Marqués de Iria Flavia", Fundació Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears, Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears, Fundació Santuari de Lluc, Consorci Centre Balears Europa i Patronat Nacional de Cabrera, perquè, tot i que l'Ajuntament de Palma de Mallorca n'és membre, durant els exercicis 2010 i 2011 no hi ha efectuat aportacions econòmiques ni hi ha tingut cap relació econòmica significativa.

B. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

Abast del treball

L'abast de la fiscalització ha estat el Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca i els comptes anuals de les fundacions i els consorcis dependents corresponents als exercicis 2010 i 2011, que comprenen els estats comptables següents:

- Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca que està format per:
 - Comptes anuals de l'Ajuntament de Palma de Mallorca i dels seus organismes autònoms, que comprenen per a cada entitat els documents següents: balanç, compte del resultat econòmic patrimonial, estat de liquidació del pressupost i memòria.
 - Comptes anuals de les societats mercantils, el capital de les quals pertany íntegrament a l'Ajuntament de Palma de Mallorca i que comprenen els documents següents: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu i memòria.
 - Documentació addicional: actes d'arqueig i notes o certificats de les entitats bancàries.
- Comptes anuals de la resta de societats mercantils dependents, el capital de les quals no pertany íntegrament a l'Ajuntament de Palma de Mallorca i que comprenen els documents següents: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu i memòria.
- Comptes anuals de les fundacions, que comprenen els documents següents: balanç de situació, compte de resultats i memòria.
- Comptes anuals dels consorcis, que comprenen els documents següents: balanç, compte del resultat econòmic patrimonial, estat de liquidació del pressupost i memòria.

El règim comptable aplicat per l'Ajuntament, el seus organismes autònoms i els consorcis està regulat per la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, mentre que les societats i les fundacions apliquen el règim comptable previst en la normativa mercantil.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic aprovats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat, i s'han dut a terme totes les proves selectives o els procediments tècnics considerats necessaris, d'acord amb les circumstàncies i els objectius del treball abans esmentats. Dins d'aquests procediments s'ha utilitzat la tècnica de mostreig o revisió selectiva de partides pressupostàries o d'operacions concretes.

Pel que fa a l'Administració general de l'Ajuntament i els organismes autònoms, el treball ha consistit en la revisió del contingut i la coherència del Compte general retut, de la documentació

tramesa en la fase de fiscalització i dels procediments administratius bàsics aplicats. També s'han analitzat els aspectes fonamentals d'organització, comptabilitat i control intern, especialment pel que fa a l'execució del pressupost.

Com a resultat del treball realitzat, l'Informe inclou l'opinió de l'SCIB sobre si els comptes anuals de l'Ajuntament de Palma de Mallorca presenten la informació d'acord amb el marc normatiu d'informació financera i l'altra legislació que els és aplicable, opinió que no inclou els organismes autònoms, les societats mercantils, les fundacions i els consorcis dependents, atès que per a aquestes entitats l'abast limitat de la fiscalització no permet la formació d'una opinió.

Tot i que no formen part de l'opinió de l'Informe, dels organismes autònoms, les societats mercantils, les fundacions i els consorcis dependents s'exposen, si escau, les incidències detectades en la realització del treball de fiscalització. Així mateix, s'inclou com annex una fitxa amb les dades pressupostàries i patrimonials de cada una de les entitats de l'àmbit subjectiu de l'Informe.

Les societats mercantils formulen comptes anuals segons la normativa mercantil i han estat revisats amb l'emissió de l'informe d'auditoria corresponent elaborat per un professional extern. En aquest cas, l'actuació s'ha centrat en l'anàlisi de l'esmentat informe d'auditoria; en l'extracció de l'opinió i de les principals conclusions, i en el contrast amb què mostren els seus comptes anuals. A més, s'ha realitzat una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals, de la documentació tramesa en la fase de fiscalització i s'han duit a terme les proves complementàries que s'han estimat oportunes. També s'han analitzat els aspectes fonamentals d'organització, comptabilitat i control intern, amb l'abast que s'indica en l'apartat corresponent d'aquest Informe.

Les fundacions formulen els comptes anuals segons la normativa que els és aplicable i en el cas de la Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma de Mallorca han estat revisats amb l'emissió de l'informe d'auditoria corresponent elaborat per un professional extern i, en l'altre cas, la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma de Mallorca no presenta informe d'auditoria elaborat per un professional extern, atès que no supera els paràmetres d'auditoria obligatòria. El treball ha consistit en la revisió del contingut i la coherència dels comptes anuals retuts, de la documentació tramesa en la fase de fiscalització i dels procediments administratius bàsics aplicats. També s'han analitzat els aspectes fonamentals d'organització, comptabilitat i control intern.

Els consorcis formulen i reten els seus comptes anuals de manera separada del Compte general de l'Ajuntament. Els comptes, excepte en els casos que s'indiquen en l'apartat de rendició de comptes, s'han retut juntament amb l'informe d'auditoria financera i de compliment elaborat per un professional extern, que la Intervenció General de la CAIB ha encomanat. En aquest cas, l'actuació s'ha centrat en l'anàlisi de l'esmentat informe d'auditoria; en l'extracció de l'opinió i de les principals conclusions, i en el contrast amb què mostren els seus comptes anuals. A més, s'ha realitzat una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals i de la documentació tramesa en la fase de fiscalització.

Limitacions de l'abast

Les limitacions de l'abast que s'han produït en la realització de la fiscalització i que afecten l'opinió són les que se detallen a l'apartat II. OPINIÓ.

4. RENDICIÓ DE COMPTES

L'Ajuntament va aprovar definitivament el Compte general de l'exercici 2010 el 30 de març de 2012, i el va retre el mateix dia (en els dos casos, fora del termini establert legalment).

L'Ajuntament va aprovar definitivament el Compte general de l'exercici 2011 el 28 de febrer de 2013, i el va retre el 19 de març (en els dos casos, fora del termini establert legalment).

El Compte general ha d'estar integrat pels comptes de la mateixa entitat, els dels organismes autònoms i els de les societats mercantils el capital de les quals és íntegrament propietat de l'Ajuntament (art. 209 del TRLRHL i Regla 97 de la INCL). D'aquesta manera, l'Ajuntament ha inclòs en el Compte general els comptes anuals de les entitats enumerades en les pàgines 11 i 12 d'aquest Informe en les categories d'organismes autònoms i de societats mercantils que pertanyen al 100 % a l'Ajuntament.

Els comptes dels organismes autònoms que depenen de l'Ajuntament de Palma de Mallorca han estat retuts de forma diferenciada, segons el que estableixen el TRLRHL i la INCL, i també s'han retut els comptes anuals de les societats mercantils dependents i participades de l'Ajuntament, amb l'informe d'auditoria externa.

Els comptes anuals de les fundacions i els consorcis dependents no s'integren en el Compte general de l'Ajuntament i han estat tramesos a la Sindicatura de forma independent.

Els comptes anuals de la Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma de Mallorca s'han tramès a la Sindicatura amb l'informe d'auditoria externa, mentre que els comptes anuals de la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma de Mallorca s'han tramès a la Sindicatura sense l'informe d'auditoria externa.

Els comptes anuals dels consorcis s'han tramès a la Sindicatura amb l'informe d'auditoria externa, excepte els del Consorci Mirall Palma Eixample i del Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma de Mallorca, que no han tramès l'informe d'auditoria externa.

Incidències:

- Els comptes generals de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, corresponent als exercicis 2010 i 2011, es varen aprovar definitivament i es varen retre a la Sindicatura de Comptes, en els dos casos, fora del termini legalment establert.

RECOMANACIONS

- Aprovar i retre el Compte general de l'Ajuntament dins els terminis legalment establerts.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar al batle i a les persones que varen ocupar aquest càrrec durant part dels exercicis fiscalitzats, perquè hi poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que considerassin adients, de conformitat amb el que disposa l'article 30 del Reglament de règim interior de l'SCIB.

Dia 10 de novembre de 2017, l'Ajuntament de Palma de Mallorca va presentar al·legacions, que consten com a annex d'aquest 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.

Annex I:

- *Quadre núm. I.1. Marc normatiu dels exercicis 2010 i 2011*

II. OPINIÓ I CONCLUSIONS

1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT RESPECTE DEL COMPTA GENERAL

Paràgraf de l'abast de la fiscalització

La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat els Comptes anuals de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, que comprèn el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2010 i el 31 de desembre de 2011. El Compte general format per la Intervenció de l'Ajuntament, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és aplicable, s'ha retut a la Sindicatura de Comptes, una vegada que el Ple de la corporació l'ha aprovat. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 1-12 següents, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic i s'han duit a terme totes les proves selectives o els procediments tècnics considerats necessaris, d'acord amb els objectius i l'abast del treball indicat en l'apartat I.3.B. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS anterior.

Limitacions de l'abast que afecten l'opinió

Les limitacions de l'abast que s'han produït en la realització de la fiscalització que condicionen l'opinió financera d'aquest Informe són les següents:

- 1. L'Ajuntament i els seus organismes autònoms no disposen d'un inventari dels seus béns d'acord amb la legislació patrimonial. L'inventari comptable no identifica de forma individualitzada cada un dels béns i la seva situació patrimonial, i tan sols indica les altes i les baixes de cada un dels comptes per exercicis, des de l'any 1991. No s'han pogut realitzar, per tant, les comprovacions oportunes sobre la composició i la quantificació de l'immobilitzat no financer ni la correcció dels imports que figuren com a patrimoni en el balanç.*
- 2. No consta el detall dels elements que integren el «Patrimoni lliurat en cessió», que es presenta per un total de 5.174 milers d'euros i 5.741 milers d'euros per als exercicis 2010 i 2011, respectivament. Tampoc no consta el detall dels elements que formen la partida «Patrimoni rebut en cessió», que presenta un saldo de 101 milers d'euros en ambdós exercicis. A més, hi ha una diferència no explicada de 166 milers d'euros entre el patrimoni lliurat en adscripció per l'Ajuntament, 906 milers d'euros, i el patrimoni rebut per aquest concepte per l'Agència de Desenvolupament Local de l'Ajuntament (PalmaActiva), 740 milers d'euros.*
- 3. Com aspecte important s'ha de destacar la limitació que posa de manifest la Intervenció de l'Ajuntament respecte a la integritat dels registres relatius a l'immobilitzat de la corporació. Aquest òrgan de control, textualment, exposa: «Cal indicar que la informació d'algunes operacions que no afecten als pressuposts, no sempre arriben al departament comptable i als encarregats d'elaborar el compte general, com per exemple cessions de béns, canvis d'afectació dels edificis o terrenys, algunes permutes, cessions d'ingressos, litigis, etc., això fa que al no tenir constància d'elles no es reflecteixen en la comptabilitat. En concret la font principal que s'empra per a la regularització dels immobles és el compte que prepara el Negociat de Patrimoni. Si una informació no li arriba, no és coneguda per Intervenció i no es registra comptablement, convindrà el control periòdic dels acords que van a Junta de Govern i a Ple.»*

4. *Les successives modificacions puntuals del Pla General d'Ordenació Urbana del Sector Llevant de la Façana Marítima, les múltiples sentències i recursos presentats que afecten aquest assumpte i que en qualque cas confirmen o anul·len la regulació urbanística esmentada, l'efecte de les compensacions i les indemnitzacions derivades de la urbanització dels terrenys, la repercussió de les quotes de reurbanització entre els diferents propietaris dels béns immobles afectats, i el possible efecte de futures resolucions judicials provoquen una incertesa respecte al resultat final d'aquesta reordenació urbanística, que no permet determinar l'efecte econòmic —patrimonial i/o pressupostari— que pot tenir sobre els comptes anuals de l'Ajuntament de Palma.*

5. *L'Ajuntament no ha aportat el suport documental relatiu a les operacions següents, que afecten l'immobilitzat no financer:*¹

- *De l'activació, el 31 de desembre de 2009, de l'aparcament de Ca n'Alonso per un import de 4.737 milers d'euros, en el compte «2216. Construccions.- Aparcaments Ca n'Alonso i Foners». Aquest saldo ha tingut variacions ateses les baixes que es varen produir per una sèrie d'operacions de vendes a l'any 2009 per un total de 355 milers.*
- *De l'activació, durant l'exercici 2011, de l'aparcament «Foners» per un import de 2.997 milers d'euros, en el compte «2216. Construccions.- Aparcaments Ca n'Alonso i Foners».*
- *De l'activació, el 31 de juliol de 2009, del preu just de l'expropiació de Son Fangos, per un import de 2.032 milers d'euros, en el compte «2207. Terrenys- Equipaments esportius i turístics».*²
- *De l'activació, el 30 de desembre de 2009, dels locals cedits per l'IBAVI per un import de 232 milers d'euros.*
- *De la provisió per depreciació de l'immobilitzat material que figura en el balanç, des de 31 de desembre de 2009, per un import de 1.160 milers d'euros.*

6. *L'Ajuntament no ha aportat el detall de les partides que integren el saldo, al tancament dels exercicis 2010 i 2011, del compte «542. Crèdits a curt termini», 71 milers d'euros i 66 milers d'euros, respectivament, ni del compte «480. Despeses anticipades», 578 milers d'euros i 309 milers d'euros, respectivament.*

7. *En les BEP, tant del període 2010 com de l'any 2011, no s'estableixen els criteris per determinar la quantia dels drets que s'han de considerar de recaptació difícil o impossible. La memòria del compte general per a aquests períodes es pronuncia sobre la qüestió dient: «El criteri de valoració establert per aquesta Entitat Local, ja que no hi ha mitjans materials ni humans per al seguiment individualitzat de cada concepte, serà el de ponderació, i en funció de l'antiguitat del deute.» És a dir, que, d'una banda, el criteri de càlcul resulta ambigu i no s'ajusta al que disposa la Regla 60 de la INCL i, de l'altra, la manifestació relativa a la falta de mitjans que exposa la memòria representa una feblesa en l'entorn operatiu de la Intervenció, òrgan responsable del control intern de l'Ajuntament.*

8. *No s'ha rebut la resposta a la circularització bancària de les entitats Banc de Santander, Caixa Colonya, Ibercaja i Caja Rural; a més, la resposta del Banco Popular Español no inclou els comptes identificats comptablement com Banc de Crèdit Balear, situació que també es*

¹ Documentació parcial aportada en la fase de les al·legacions que no ha estat objecte de fiscalització.

² Documentació aportada en la fase de les al·legacions.

produeix amb la resposta del Banc de Sabadell, atès que no inclou els saldos identificats com Caja de Ahorro del Mediterráneo.

9. De la informació rebuda a la sol·licitud de conformació realitzada al BBVA es desprèn que el préstec que es presenta amb un saldo per 33.750 milers d'euros va ser refinançat. L'Ajuntament no ha aportat la documentació relativa a la formalització d'aquest refinançament.³

10. Quant als saldos relatius a les operacions de serveis financers identificades com a confirmació de pagaments (confirming), no consten en la documentació que va trametre l'Ajuntament els contractes corresponents a les operacions de l'exercici 2010 següents: BSCH, 20.565, milers d'euros i 5.375 milers d'euros, i la Caixa, 11.479 milers d'euros i 4.624 milers d'euros. Respecte a l'exercici 2011, l'operació ja assenyalada relativa al BSCH per un import de 5.375 milers d'euros.

11. No s'ha pogut comprovar la correcció de les dades de les incorporacions de romanents realitzades durant els exercicis 2010 i 2011, atès que l'Ajuntament de Palma no ha remès a la Sindicatura de Comptes les fitxes amb el detall individualitzat dels projectes de despesa amb finançament afectat, tant de l'exercici 2010 com de l'exercici 2011, i al qual es refereixen les memòries respectives dels comptes generals de 2010 i 2011.

12. L'Ajuntament no fa una comptabilització ni un seguiment dels ingressos pluriennals, tot i que n'hi ha de derivats de despeses amb finançament afectat i d'expedients de subvencions pluriennals concedides.

Excepcions financeres

Les excepcions financeres significatives sobre els Comptes anuals de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011 són les següents:

13. Estan pendents de ser transferides a l'Ajuntament les inversions destinades a l'ús general realitzades pel Consorci RIBA i pel Consorci Eixample, 54.861 milers d'euros i 52.151 milers d'euros, respectivament, així com s'assenyala en la memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament, fet que suposa una infravaloració de l'actiu de l'Ajuntament per un import de 107.012 milers d'euros.

14. L'Ajuntament no ha comptabilitzat totes les provisions per a riscos i despeses per fer-se càrrec de possibles responsabilitats procedents de litigis en curs. Segons l'informe dels Serveis Jurídics de l'Ajuntament es dedueix que hi ha nombrosos procediments judicials pendents de sentència relatius a expropiacions, reclamacions per indemnitzacions, etc. En conjunt, aquestes reclamacions, pendents de resolució definitiva, ascendeixen a 17.876 milers d'euros. A més, a aquesta xifra cal afegir el que pertoqui de les contingències vinculades a expropiacions que no consten en instància judicial, per un import global que ascendeix a uns 27.000 milers d'euros. Per últim, la memòria també indica que durant l'exercici 2011 varen finalitzar dos procediments per expropiacions, amb sentència ferma, les conseqüències econòmiques dels quals tampoc no es troben registrades comptablement en aquest exercici i l'import dels quals ascendeix a 857 milers d'euros.

15. L'Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA, presenta un patrimoni net negatiu de 3.892 milers d'euros i, per tant, està en el supòsit previst en l'art. 363 del RDL 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital, com a causa de dissolució de la societat. L'Ajuntament de Palma de Mallorca, com a únic accionista de la societat, hauria d'haver realitzat les aportacions necessàries per recuperar l'equilibri

³ Documentació aportada en la fase de les al·legacions.

patrimonial de l'entitat o, en el seu cas, adoptar els acords per dissoldre-la. A més, sobre aquesta qüestió, també cal recordar el que disposa l'art. 103.2 del RDL 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local, que, respecte a les societats municipals que presenten desequilibri patrimonial, textualment, assenyala que, quan les pèrdues excedeixin la meitat del capital social, resulta obligatòria la dissolució de la societat i exigeix que la corporació resolgui sobre la continuïtat i la forma de prestació del servei.

16. Al tancament tant de l'exercici 2010 com del 2011, els saldos per cobrar de la CAIB, afegint-hi els desemborsaments pluriennals, presenten diferències molt significatives, 48.393 milers d'euros al període 2010 i 39.866 milers d'euros a l'any 2011. No consta cap actuació per part de la corporació per conciliar aquestes diferències. D'acord amb la informació disponible, es desprèn que la CAIB no incorpora, formant part del saldo, obligacions reconegudes pendents de pagament corresponents al període 2008 i anteriors, que sí consten registrades per l'Ajuntament per un total de 48.746 milers d'euros a l'any 2010 i 39.091 milers d'euros al període 2011. En principi, les partides més importants que formen les diferències s'originen en la falta de simetria comptable que presenten aquestes entitats en el moment de registrar els efectes econòmics i financers derivats dels convenis de col·laboració, les cessions de crèdit i les transferències derivades de la Llei de capitalitat. A més, respecte de les transferències que deriven d'aquesta darrera norma, al tancament de l'exercici 2011, segons les manifestacions de la Intervenció de l'Ajuntament, consten drets reconeguts per 9.550 milers d'euros sense que consti el reconeixement de l'obligació per part de la CAIB.

17. Respecte de la situació relativa als saldos pendents del Consell Insular de Mallorca, al tancament de l'exercici 2010, comparats amb la informació de què es disposa d'aquesta entitat, hi ha una diferència per partides no reconegudes pel CIMA que ascendeix a 770 milers d'euros al període 2010 i a 692 milers d'euros a l'any 2011. No consta la conciliació d'aquestes diferències. Cal afegir que la part més significativa dels imports pendents provenen de l'exercici 2006 i anteriors.

18. En un entorn similar es troba la situació dels drets pendents de cobrament amb l'Institut Mallorquí d'Afers Socials, en què els saldos pendents al tancament de l'exercici 2010 comparats amb la informació de què es disposa d'aquesta entitat presenten una diferència per partides no reconegudes per l'IMAS que ascendeix a 1.809 milers d'euros pel període 2010 i a 2.550 milers d'euros per l'any 2011. També, en aquest cas, no consta la conciliació d'aquestes diferències.

19. Respecte al projecte d'urbanització de la façana marítima, al tancament del període 2010 el saldo deutor ascendeix a 10.094 milers d'euros, mentre que al tancament del període 2011 resulta un total de 9.834 milers d'euros. Aquests saldos es formen per les quotes d'urbanització atribuïbles als titulars de les parcel·les per les obres realitzades per l'Ajuntament i es troben pendents de pagament. Una part ja se situa a l'any 2009 per un total de 6.103 milers d'euros. A més, respecte a aquesta qüestió, la Intervenció de l'Ajuntament, en el seu informe sobre el Compte general d'ambdós exercicis, exposa que no es practica un control complet sobre aquesta inversió.

20. L'Ajuntament no té reconegut, en l'actiu del balanç, els drets de cobrament derivats dels convenis signats amb la CAIB i l'IB-SALUT per les obres executades en col·legis públics, instituts d'educació secundària i centres de salut, les quals es varen finançar amb operacions de cessió de drets de crèdit concertades per l'Ajuntament, 10.488 milers d'euros al tancament de l'exercici 2010 i 10.705 milers d'euros al tancament de l'exercici 2011. Tampoc no té reconeguda, en el passiu del balanç, la part pendent d'amortitzar d'aquests contractes de

cessió de drets de crèdit pels imports abans esmentats, ni els interessos meritats i no vençuts d'aquestes.

21. El saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost», al tancament dels exercicis 2010 i 2011, resulta de 8.352 milers d'euros i de 22.542 milers d'euros, respectivament. El fet que aquest conjunt d'operacions es trobin pendent d'aplicar al pressupost és per la manca de crèdit pressupostari, és a dir, que s'incompleix el que disposa l'article 173 del TRLRHL. El saldo corresponent a determinades despeses finalment s'incorpora al pressupost durant el període 2012, mitjançant un procediment de reconeixement extrajudicial de crèdit.

22. Durant l'exercici 2011, l'Ajuntament ha reconegut un dret en el capítol «8. Actius financers», per un import de 12.000 milers d'euros, per l'operació de compravenda de les accions de l'EMOP a l'SMAP, que no pertocava imputar al pressupost d'aquest exercici, atès que no era liquidable, ja que l'escriptura de compravenda indica que el pagament quedava ajornat per a l'exercici 2012.

23. El resultat pressupostari i el romanent de tresoreria corresponents a l'exercici 2011, que presenten un import de -26.233 milers d'euros i -31.004 milers d'euros, respectivament, estan sobrevalorats, com a mínim, en un import de 34.542 milers d'euros, atès que, d'una banda, aquests estats inclouen com a drets reconeguts pendents de cobrament 12.000 milers d'euros, relatius a la compravenda de les accions de l'EMOP a l'SMAP, que no pertoca imputar al pressupost d'aquest exercici i, de l'altra, no inclouen un import de 22.542 milers d'euros, que, atesa la manca de crèdit pressupostari, es troben inclosos com a creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost.

24. La memòria dels comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011 no conté tota la informació exigida en la INCL, i presenta errors i incoherències amb altres estats que es detallen en l'apartat III.4.E. CONTINGUT DE LA MEMÒRIA.

Excepcions de compliment de la legalitat

Les excepcions de compliment de legalitat significatives sobre els Comptes anuals de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011 són les següents:

25. La liquidació del pressupost de l'exercici 2010 i la liquidació del pressupost de l'exercici 2011 de l'Ajuntament de Palma de Mallorca i les seves entitats consolidades no compleixen l'objectiu d'estabilitat pressupostària. A més, en l'exercici 2011, no consten la preparació i l'aprovació del Pla econòmic financer de reequilibri a un termini màxim de tres anys per corregir l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat, d'acord amb el que disposa l'art. 22 del RDLEG 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària.

26. Hi ha un incompliment, per part de les empreses municipals EMT i SMAP, durant els exercicis 2010 i 2011, del Pla de sanejament financer que es trobava en vigor, aprovat pel Ple de l'Ajuntament, el 30 de març de 2009, per al període 2009-2011.

27. Els comptes generals de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, corresponents als exercicis 2010 i 2011, es varen aprovar definitivament i es varen retre a la Sindicatura de Comptes, en els dos casos, fora del termini legalment establert.

28. Durant l'any 2010 en un 15,0 % de les disposicions de fons lliurats per justificar s'incompleix el termini de justificació de 3 mesos des del dia de la percepció exigida en la base 35 d'execució del pressupost; en l'exercici 2011 aquest percentatge resulta del 10,0 %. Al tancament de l'exercici 2010, hi ha vint-i-cinc comptes dels quals no s'ha retut el compte justificatiu; en el període 2011 aquesta circumstància resulta aplicable a dos comptes. La base 35 d'execució del

pressupost s'estableix que, en tot cas, els comptes justificatius s'han de retre abans del 15 de desembre de l'exercici en què foren lliurats. A més, quant a l'exercici 2010, cal fer menció al següent: un d'aquestes comptes presenta un saldo pendent per 1.408 milers d'euros, per bestretes per a llibres de text, import que, a més, consta com a càrrec bancari no registrat per l'Ajuntament. Finalment, segons els llistats que va trametre l'Ajuntament, aquesta partida es justifica, fora de termini, el mes de juny de l'exercici 2011.

29. *Durant l'exercici 2009 l'Ajuntament va subscriure tres operacions de crèdit per un import total de 39.902 milers d'euros a l'empara del RDL 5/2009. El Pla de Sanejament Financer presentat al Ministeri d'Economia i Hisenda per a la subscripció d'aquest endeutament, relatiu al període 2009-2015, s'ha incomplert, atès que s'han generat, en els períodes de sanejament, exercicis 2009, 2010 i 2011, romanents de tresoreria negatius. En aquest sentit, l'art. 9 del RDL 5/2009 disposa que la generació de romanents de tresoreria negatius durant el període de sanejament implica la prohibició de realitzar inversions noves en l'exercici següent finançades amb endeutament. Això no obstant, durant l'exercici 2010 es concerten 3 operacions d'endeutament per 10.000 milers d'euros, 15.007 milers d'euros i 4.691 milers d'euros. D'aquestes, quant a la primera i la segona, l'informe de la Intervenció corresponent a la liquidació del pressupost les presenta com operacions de refinançament (d'acord amb l'art. 49 del TRLRHL), concepte que, succintament, implica reemplaçar una estructura d'endeutament (volum, cost, terminis, garanties...).*

30. *Pel que fa a l'informe de la Intervenció exigít en l'art. 9.3 del RDL 5/2009 amb la finalitat d'avaluar el compliment del Pla de sanejament, cal fer menció al següent: del període 2010, aquest informe, datat el 17 d'octubre de 2011, posa de manifest unes desviacions negatives respecte de les previsions per un total de 23.844 milers d'euros. Destaca també la generació del romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu, per un total de 17.289 milers d'euros. Quant al període 2011, aquest informe, d'una banda, comenta que, atès que el pressupost 2011 va ser pròrroga del de 2010, no es va poder adaptar al pla d'ajust i, de l'altra, destaca la presència d'un romanent de tresoreria negatiu per un total de 31.004 milers d'euros.*

31. *Durant els exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013, s'aproven per reconeixement extrajudicial de crèdit despeses corresponents als exercicis 2011, 2010 i anteriors, per un import global de 15.712 milers d'euros. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver com a conseqüència d'aquest tipus de fets.*

Opinió financera i de compliment de la legalitat

Els comptes anuals de l'Ajuntament Palma de Mallorca corresponents als exercicis 2010 i 2011, excepte pels efectes dels ajusts que es podrien haver considerat necessaris si no s'haguessin tingut les limitacions de l'abast del treball indicades en els paràgrafs **1-12** anteriors i excepte per l'efecte de les excepcions indicades en els paràgrafs **13-31** anteriors, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la liquidació del pressupost, del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2010 i a 31 de desembre de 2011, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que els és aplicable i, en particular, amb els principis i els criteris comptables continguts en aquest.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats I, III i IV d'aquest Informe, que, sense afectar de forma significativa la imatge fidel dels comptes anuals de l'Ajuntament corresponents als exercicis 2010 i 2011, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

III. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. BALANÇ

El balanç de situació a 31 de desembre de 2010 inclòs en el Compte general, amb una comparació amb el balanç de l'exercici anterior, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010- 2011. BALANÇ DE SITUACIÓ 2010 I COMPARACIÓ 2009 (en milers d'euros)					
ACTIU	2010	2009	Diferència	% var. 10/09	% s/ total
A) IMMOBILITZAT	594.413	577.352	17.061	3,0%	74,6%
I) Inversions destinades a l'ús general	289.590	265.244	24.346	9,2%	36,3%
1. Terrenys i béns naturals	166.402	161.543	4.859	3,0%	20,9%
2. Infraestructura i béns destinats a l'ús general	120.315	100.862	19.454	19,3%	15,1%
4. Béns del patrimoni històric, artístic o cultural	2.872	2.839	33	1,2%	0,4%
II) Immobilitzacions immaterials	602	496	106	21,3%	0,1%
1. Aplicacions informàtiques	106		106	100,0%	0,0%
3. Altre immobilitzat immaterial	496	496			0,1%
III) Immobilitzacions materials	202.567	199.230	3.337	1,7%	25,4%
1. Terrenys	39.466	41.199	-1.732	-4,2%	5,0%
2. Construccions	166.201	162.424	3.778	2,3%	20,9%
3. Instal·lacions tècniques	1.736	1.456	280	19,3%	0,2%
4. Altre immobilitzat	34.897	31.648	3.249	10,3%	4,4%
5. Amortitzacions	-38.574	-36.336	-2.238	6,2%	-4,8%
6. Provisions	-1.160	-1.160			-0,1%
IV) Inversions gestionades	710	8.170	-7.461	-91,3%	0,1%
V) Patrimoni públic del sòl	75.940	84.581	-8.641	-10,2%	9,5%
1. Terrenys i construccions	75.940	84.581	-8.641	-10,2%	9,5%
VI) Inversions financeres permanents	25.005	19.631	5.374	27,4%	3,1%
1. Cartera de valors a llarg termini	26.083	20.709	5.374	25,9%	3,3%
4. Provisions	-1.078	-1.078			-0,1%
C) ACTIU CIRCULANT	202.300	223.706	-21.406	-9,6%	25,4%
II) Deutors	169.852	197.390	-27.538	-14,0%	21,3%
1. Deutors pressupostaris	210.720	237.609	-26.889	-11,3%	26,4%
2. Deutors no pressupostaris	2.936	2.874	62	2,2%	0,4%
4. Administracions públiques	605	810	-205	-25,3%	0,1%
5. Altres deutors	430	343	87	25,4%	0,1%
6. Provisions	-44.838	-44.245	-593	1,3%	-5,6%
III) Inversions financeres temporals	71	77	-7	-8,7%	0,0%
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	71	77	-7	-8,7%	0,0%
IV) Tresoreria	31.799	25.630	6.169	24,1%	4,0%
V) Ajustaments per periodificació	578	608	-30	-5,0%	0,1%
TOTAL	796.712	801.058	-4.346	-0,5%	100,0%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. BALANÇ DE SITUACIÓ 2010 I COMPARACIÓ 2009 (en milers d'euros)					
PASSIU	2010	2009	Diferència	% var. 10/09	% s/ total
A) FONS PROPIS	384.812	428.801	-43.989	-10,3%	48,3%
I) Patrimoni	-23.529	-1.732	-21.797	1258,5%	-3,0%
1. Patrimoni	116.451	111.077	5.374	4,8%	14,6%
3. Patrimoni rebut en cessió	101	101			0,0%
4. Patrimoni lliurat en adscripció	-5.174	-4.869	-305	6,3%	-0,6%
5. Patrimoni lliurat en cessió	-13.820	-5.158	-8.662	168,0%	-1,7%
6. Patrimoni lliurat a l'ús general	-121.087	-102.884	-18.203	17,7%	-15,2%
III) Resultats d'exercicis anteriors	430.533	348.023	82.511	23,7%	54,0%
IV) Resultats de l'exercici	-22.192	82.511	-104.703	-126,9%	-2,8%
B) PROV. PER A RISCS I DESPESES	949	949			0,1%
C) CREDITORS A LLARG TERMINI	225.721	169.154	56.567	33,4%	28,3%
II) Altres deutes a llarg termini	225.721	169.154	56.567	33,4%	28,3%
1. Deutes amb entitats de crèdit	181.257	158.582	22.675	14,3%	22,8%
2. Altres deutes	44.463	10.572	33.891	320,6%	5,6%
D) CREDITORS A CURT TERMINI	185.230	202.153	-16.923	-8,4%	23,2%
II) Altres deutes a curt termini	22.147	51.914	-29.767	-57,3%	2,8%
1. Deutes amb entitats de crèdit	18.362	50.252	-31.890	-63,5%	2,3%
2. Altres deutes	2.085		2.085	100,0%	0,3%
4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1.700	1.662	38	2,3%	0,2%
III) Creditors	163.083	150.239	12.844	8,5%	20,5%
1. Creditors pressupostaris	135.070	126.255	8.815	7,0%	17,0%
2. Creditors no pressupostaris	12.085	17.280	-5.195	-30,1%	1,5%
3. Creditors per administració de R.A.E.	4.384		4.384	100,0%	0,6%
4. Administracions públiques	4.027	2.263	1.764	78,0%	0,5%
5. Altres creditors	7.516	4.441	3.075	69,3%	0,9%
TOTAL	796.712	801.058	-4.346	-0,5%	100,0%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

El balanç de situació a 31 de desembre de 2011 inclòs en el Compte general, amb una comparació amb el balanç de l'exercici anterior, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010 - 2011. BALANÇ DE SITUACIÓ 2011 I COMPARACIÓ 2010 (en milers d'euros)					
ACTIU	2011	2010	Diferència	% var. 11/10	% s/ total
A) IMMOBILITZAT	617.340	594.413	22.948	3,9%	75,9%
I) Inversions destinades a l'ús general	313.715	289.590	24.125	8,3%	38,6%
1. Terrenys i béns naturals	171.542	166.402	5.140	3,1%	21,1%
2. Infraestructura i béns destinats a l'ús general	139.300	120.315	18.985	15,8%	17,1%
4. Béns del patrimoni històric, artístic o cultural	2.872	2.872			0,4%
II) Immobilitzacions immaterials	825	602	245	40,7%	0,1%
1. Aplicacions informàtiques	106	106	0	0,0%	0,0%
3. Altre immobilitzat immaterial	740	496	245	49,3%	0,1%
4. Amortitzacions	-21		-21		0,0%
III) Immobilitzacions materials	213.184	202.567	10.617	5,2%	26,2%
1. Terrenys	41.701	39.466	2.234	5,7%	5,1%
2. Construccions	177.516	166.201	11.315	6,8%	21,8%
3. Instal·lacions tècniques	1.743	1.736	7	0,4%	0,2%
4. Altre immobilitzat	36.805	34.897	1.908	5,5%	4,5%
5. Amortitzacions	-43.421	-38.574	-4.847	12,6%	-5,3%
6. Provisions	-1.160	-1.160			-0,1%
IV) Inversions gestionades		710	-710	-100,0%	
V) Patrimoni públic del sòl	76.638	75.940	698	0,9%	9,4%
1. Terrenys i construccions	76.638	75.940	698	0,9%	9,4%
VI) Inversions financeres permanents	12.977	25.005	-12.028	-48,1%	1,6%
1. Cartera de valors a llarg termini	19.724	26.083	-6.359	-24,4%	2,4%
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	0				
4. Provisions	-6.747	-1.078	-5.669	525,8%	-0,8%
C) ACTIU CIRCULANT	196.279	202.300	-6.022	-3,0%	24,1%
II) Deutors	189.062	169.852	19.210	11,3%	23,2%
1. Deutors pressupostaris	221.762	210.720	11.042	5,2%	27,3%
2. Deutors no pressupostaris	7.301	2.936	4.365	148,7%	0,9%
4. Administracions públiques	1.340	605	735	121,5%	0,2%
5. Altres deutors	352	430	-78	-18,1%	0,0%
6. Provisions	-41.693	-44.838	3.145	-7,0%	-5,1%
III) Inversions financeres temporals	65	71	-8	-10,8%	0,0%
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	63	71	-8	-10,8%	0,0%
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	2		2		0,0%
IV) Tresoreria	6.843	31.799	-24.956	-78,5%	0,8%
V) Ajustaments per periodificació	309	578	-269	-46,5%	0,0%
TOTAL	813.619	796.712	16.907	2,1%	100,0%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010 - 2011. BALANÇ DE SITUACIÓ 2011 I COMPARACIÓ 2010 (en milers d'euros)					
PASSIU	2011	2010	Diferència	% var. 11/10	% s/ total
A) FONS PROPIS	312.564	384.812	-72.248	-18,8%	38,4%
I) Patrimoni	-32.964	-23.529	-9.435	40,1%	-4,1%
1. Patrimoni	116.451	116.451			14,3%
3. Patrimoni rebut en cessió	101	101	0	0,0%	0,0%
4. Patrimoni lliurat en adscripció	-5.741	-5.174	-567	11,0%	-0,7%
5. Patrimoni lliurat en cessió	-13.820	-13.820			-1,7%
6. Patrimoni lliurat a l'ús general	-129.955	-121.087	-8.868	7,3%	-16,0%
III) Resultats d'exercicis anteriors	408.341	430.533	-22.192	-5,2%	50,2%
IV) Resultats de l'exercici	-62.813	-22.192	-40.621	183,0%	-7,7%
B) PROV. PER A RISCS I DESPESES	4.701	949	3.751	395,1%	0,6%
C) CREDITORS A LLARG TERMINI	242.496	225.721	16.776	7,4%	29,8%
II) Altres deutes a llarg termini	242.496	225.721	16.776	7,4%	29,8%
1. Deutes amb entitats de crèdit	172.295	181.257	-8.963	-4,9%	21,2%
2. Altres deutes	70.202	44.463	25.738	57,9%	8,6%
D) CREDITORS A CURT TERMINI	253.858	185.230	68.628	37,1%	31,2%
II) Altres deutes a curt termini	42.738	22.147	20.591	93,0%	5,3%
1. Deutes amb entitats de crèdit	36.107	18.362	17.745	96,6%	4,4%
2. Altres deutes	5.175	2.085	3.091	148,3%	0,6%
4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1.456	1.700	-244	-14,4%	0,2%
III) Creditors	211.120	163.083	48.036	29,5%	25,9%
1. Creditors pressupostaris	153.211	135.070	18.141	13,4%	18,8%
2. Creditors no pressupostaris	26.204	12.085	14.119	116,8%	3,2%
3. Creditors per administració de recursos d'altres ens	4.595	4.384	210	4,8%	0,6%
4. Administracions públiques	3.247	4.027	-780	-19,4%	0,4%
5. Altres creditors	23.862	7.516	16.346	217,5%	2,9%
TOTAL	813.619	796.712	16.907	2,1%	100,0%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

A. ACTIU

1. Immobilitzat no financer

El moviment de l'exercici 2010 de l'immobilitzat no financer es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010 - 2011. 2010 VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (en milers d'euros)									
CONCEPTES	Saldo inicial (1)	Altes oblig. rec. cap. 6	Altes per ajust i reclas	Baixes per ajust i reclas	Sortides, baixes o reduc.	Amort. de l'exerci.	Amort. Ajust i reclas	Amort. I prov. exercicis anter. (2)	Saldo final
I. Inversions dest. a l'ús general	265.244	33.589	44.395	-52.729	-909				289.590
1. Terrenys i béns naturals	161.543	3.247	2.613	-92	-909				166.402
2. Infraestructures dest. a l'ús general	100.862	30.309	41.782	-52.637					120.315
3. Patrimoni històric	2.839								2.839
4. Patrimoni artístic		33							33
II. Immobilitzacions immaterials	496	141	0	-35					602
1. Altre immobilitzat immaterial	496	35	0	-35					496
2. Aplicacions informàtiques		106							106
III. Immobilitzacions materials	235.566	16.181	8.918	-19.523		-3.190	952	-36.336	202.567
1. Terrenys i béns naturals	41.199	203	183	-2.119					39.466
2. Construccions	162.424	12.523	8.601	-17.346		-1.244	952	-15.867	150.042
3. Maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.532	345	59	-48		-105		-699	1.084
4. Mobiliari	9.397	324	75	-10		-489		-6.480	2.817
5. Equips per processos d'informació	3.456	1.011				-62		-3.155	1.250
6. Elements de transport	2.807	633				-333		-1.026	2.081
7. Altre immobilitzat material	15.911	1.141	0			-957		-9.108	6.987
8. Prov. per dep. d'immob. material	-1.160								-1.160
IV. Inversions gestionades	8.170		690	-8.151					710
V) Patrimoni públic del sòl	84.581	344	36.866	-45.850					75.940
1. Terrenys i construccions	84.581	344	36.866	-45.850					75.940
IMMOBILITZAT NO FINANCER (*)	594.056	50.254	90.869	-126.289	-909	-3.190	952	-36.336	569.408

(*) Valor net comptable inicial = (1)+(2) **557.721**

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

El moviment de l'exercici 2011 de l'immobilitzat no financer es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010 - 2011. 2011 VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (en milers d'euros)									
CONCEPTES	Saldo inicial (1)	Altes oblig. rec. cap. 6	Altes per ajusts i reclas	Baixes per ajust i reclas	Sortides, baixes o reduc.	Amort. de l'exerci.	Amort. Ajust i reclas	Amort. i prov. exercicis anter. (2)	Saldo final
I. Inversions dest. a l'ús general	289.590	31.509	9.507	-16.890					313.715
1. Terrenys i béns naturals	166.402	3.655	1.660	-175					171.542
2. Infraestructures dest. a l'ús general	120.315	27.853	7.848	-16.716					139.300
3. Patrimoni històric	2.839								2.839
4. Patrimoni artístic	33								33
II. Immobilitzacions immaterials	602	245	0			-21			825
1. Altre immobilitzat immaterial	496	245							740
2. Aplicacions informàtiques	106		0			-21			85
III. Immobilitzacions materials	241.141	19.764	2.710	-6.844	-165	-5.276	428	-38.574	213.184
1. Terrenys i béns naturals	39.466	544	2.233	-542					41.701
2. Construccions	166.201	17.480	302	-6.301	-165	-2.630	428	-16.160	159.156
3. Maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.888	45	7			-112		-804	1.023
4. Mobiliari	9.786	143	90			-483		-6.968	2.567
5. Equips per processos d'informació	4.467	152				-377		-3.217	1.024
6. Elements de transport	3.440	757				-644		-1.359	2.193
7. Altre immobilitzat material	17.052	644	78			-1.029		-10.065	6.680
8. Prov. per dep. d'immob. material	-1.160								-1.160
IV. Inversions gestionades	710			-710					
V) Patrimoni públic del sòl	75.940		1.931	-1.233					76.638
1. Terrenys i construccions	75.940		1.931	-1.233					76.638
IMMOBILITZAT NO FINANCER (*)	607.981	51.517	14.148	-25.677	-165	-5.297	428	-38.574	604.362

(*) Valor net comptable inicial = (1)+(2) **569.408**

De l'import total d'altes per obligacions reconegudes al capítol 6 cal destacar el següent:

- Obres finançades pels fons estatals d'inversió:

- Altes de l'exercici 2010 per un import de 12.839 milers d'euros corresponen als projectes d'obra finançats a càrrec del Fons Estatal d'Inversió Local creat pel RDL 9/2008, de 28 de novembre.
- Altes de l'exercici 2010 per un import de 13.496 milers d'euros i altes de l'exercici 2011 per un import de 19.225 milers d'euros corresponen als projectes d'obra finançats a càrrec del Fons Estatal per l'ocupació i la sostenibilitat local creat pel RDL 13/2009, de 26 d'octubre.

- Moviments més significatius:

- En principi, la pràctica totalitat dels projectes finançats amb els fons estatals d'inversió s'incorpora a infraestructures destinades a l'ús general.
- Respecte de l'efecte derivat de les expropiacions, durant l'exercici 2010, consten altes per un total de 2.711 milers d'euros i a l'any 2011 resulten 647 milers d'euros. Cal assenyalar, per aquest concepte, expropiacions, cosa que posa de manifest la memòria del compte general 2011, on s'indica que el conjunt de litigis pendents per aquesta qüestió representa un total de 27.000 milers d'euros. L'efecte d'aquesta contingència no

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

està reflectida en els registres comptables de l'Ajuntament. Per últim, tal com també manifesta la memòria dels comptes anuals, durant l'exercici 2011, hi ha dues sentències fermes en matèria d'expropiacions, per un import de 857 milers d'euros, que no es varen registrar comptablement en aquest període. La memòria assenyala que aquest fet es registrarà durant l'any 2012.

- Respecte de les variacions que provenen de transaccions realitzades amb el sector instrumental de l'Ajuntament, l'EMOP, actualment SMAP, va facturar per diferents conceptes vinculats a obres, durant l'any 2010, 9.860 milers d'euros, i durant l'any 2011, 11.342 milers d'euros.
- Pel que fa als moviments en concepte d'ajusts i reclassificacions, cal destacar el següent:
 - Durant l'exercici 2010, amb la intenció d'identificar amb claredat les inversions realitzades en el pla urbanístic «Façana marítima» es reclassifiquen en comptes específics 30.854 milers d'euros per les obres realitzades i 36.837 milers d'euros com a terrenys. A l'any 2011 s'hi incorporen 7.847 milers d'euros.
 - D'Infraestructures i béns destinats a l'ús general s'ha lliurat, durant l'exercici 2010, com a patrimoni entregat a l'ús general, un import de 20.984 milers d'euros per actuacions anteriors a 2007, i un import de 8.868 milers d'euros durant l'exercici 2011.
 - D'Inversions gestionades, pel traspàs a la CAIB, durant l'any 2010, es produeix l'entrega de centres de salut (Aragó, Escola Graduada i Can Pastilla) per un import global que ascendeix a 7.936 milers d'euros; mentre que durant l'any 2011 es traspassen centres escolars (Pràctiques i Cas Capiscol) i, en aquests cas, l'import global ascendeix a 710 milers.
 - Respecte al concepte Patrimoni públic de sòl, per la qüestió ja comentada relativa a la «Façana marítima», a l'any 2010, es reclassifica en aquest epígraf un import de 36.837 milers d'euros i es traspassa a infraestructures destinades a l'ús general un import de 8.986 milers d'euros. Quant a l'any 2011, l'import per altes, 1.931 milers d'euros, resulta de cessions gratuïtes o bé expropiacions; respecte a l'import per baixes, correspon a l'entrega a l'IBAVI d'un solar com a part del conveni per la façana marítima.
- Pel que fa als moviments en el compte de resultats, els més significatius es presenten a l'exercici 2011, on com a pèrdues es recullen 2.671 milers d'euros i la pràctica totalitat correspon a la despesa relativa a l'enderrocament de l'anomenat edifici Flex; respecte als beneficis, es presenta un import de 539 milers d'euros per donacions i expropiacions.
- Hi ha béns totalment amortitzats per un import aproximat de 14.079 milers d'euros (altres elements d'immobilitzat material, mobiliari i equips per al procés d'informació). La despesa corrent per l'amortització de l'exercici 2010 va ser de 3.189 milers d'euros i a l'exercici 2011 resulta de 5.291 milers d'euros. Les variacions més importants es produeixen en els comptes de construccions, elements de transport i equips per al procés d'informació.
- La provisió per depreciació de l'immobilitzat material es va dotar a l'exercici 2007 per al projecte i despeses de l'edifici del nou ajuntament que figura activat en el compte «2216. Construccions: Nou Ajuntament» per un import de 1.094 milers d'euros, per si no s'arribàs a construir, i per al projecte de l'equipament esportiu de «S'Aigua Dolça» per un import de 66 milers d'euros.
- L'Ajuntament no disposa d'un inventari actualitzat de béns i drets. La regla 16 de la INCL estableix que les entitats han de disposar d'un inventari, d'acord amb la legislació patrimonial, que detalli de forma individualitzada els diversos elements que té comptabilitzats en el seu

immobilitzat. En el cas que no hi hagi una correlació adient entre aquest i la comptabilitat, s'ha d'elaborar un inventari específic de caràcter comptable que identifiqui de forma individualitzada els béns i els drets, i les correccions de valor per practicar. Cal indicar que, aquesta qüestió, la reconeix el mateix Ajuntament en la memòria del Compte general d'ambdós exercicis, on es comenta que es realitza una revisió exhaustiva de l'inventari, tant de l'Ajuntament com dels seus organismes autònoms.

Incidències:

- *L'Ajuntament no disposa d'un inventari dels seus béns d'acord amb la legislació patrimonial. L'inventari comptable no identifica de forma individualitzada cada un dels béns i la seva situació patrimonial, i tan sols indica les altes i les baixes de cada un dels comptes per exercicis, des de 1991. No s'han pogut realitzar, per tant, les comprovacions oportunes sobre la composició i quantificació de l'immobilitzat no financer.*
- *En l'informe d'Intervenció sobre el Compte general d'ambdós exercicis, s'indica que, tot i que l'Ajuntament i els seus organismes autònoms han confeccionat fitxers que recullen tota la informació dels actius immobles segons la comptabilitat financera, la gestió dels actius immobles s'hauria de dur informatitzada a través del mòdul d'inventaris.*
- *Com a aspecte important, s'ha de destacar la limitació que posa de manifest la Intervenció de l'Ajuntament respecte de la integritat dels registres relatius a l'immobilitzat de la corporació. Aquest òrgan de control, textualment, exposa: «Cal indicar que la informació d'algunes operacions que no afecten els pressuposts, no sempre arriben al departament comptable i als encarregats d'elaborar el compte general, com per exemple cessions de béns, canvis d'afectació dels edificis o terrenys, algunes permutes, cessions d'ingressos, litigis, etc., això fa que al no tenir constància d'elles no es reflecteixen en la comptabilitat. En concret la font principal que s'empra per a la regularització dels immobles és el compte que prepara el Negociat de Patrimoni. Si una informació no li arriba, no és coneguda per Intervenció i no es registra comptablement, convindrà el control periòdic dels acords que van a Junta de Govern i a Ple.»*
- *En el compte «219. Altre immobilitzat immaterial» hi ha registrats 195 milers d'euros pagats en exercicis anteriors pel rescat de diverses llicències de taxis. Aquest actiu s'hauria de donar de baixa, a l'igual que el que es fa amb els imports pagats pel rescat de llicències de galeres.*
- *L'Ajuntament, en exercicis anteriors, va seguir el criteri de considerar major valor de l'actiu els interessos de demora derivats de processos d'expropiació. Aquest tipus de partides no tenen el caràcter d'activable i pertoca la seva consideració com a despeses en el període en què es produeixen. Com a mínim, per aquesta qüestió, s'inclouen formant part del valor dels terrenys 5.324 milers d'euros. D'aquest import, 4.772 milers d'euros corresponen a l'activació realitzada durant l'exercici 2008, en què s'hi varen incloure com a actiu els pagaments realitzats pels interessos de demora derivats de procediments d'expropiació vinculats al canòdrom.*
- *Estan pendents de ser transferides a l'Ajuntament les inversions destinades a l'ús general realitzades pel Consorci Riba i pel Consorci Eixample, 54.861 milers d'euros i 52.151 milers d'euros, respectivament, així com s'assenyala en la memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament, fet que suposa una infravaloració de l'actiu de l'Ajuntament per un import de 107.012 milers d'euros.*
- *L'Ajuntament no ha aportat el suport documental relatiu a les següents operacions que afecten l'immobilitzat no financer:*

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

- De l'activació, el 31 de desembre de 2009, de l'aparcament de Ca n'Alonso per un import de 4.737 milers d'euros, en el compte «2216. Construccions- Aparcaments Ca n'Alonso i Foners». Aquest saldo ha tingut variacions, ateses les baixes que es varen produir per una sèrie d'operacions de vendes a l'any 2009 per un total de 355 milers d'euros.
 - De l'activació, durant l'exercici 2011, de l'aparcament de Foners per un import de 2.997 milers d'euros, en el compte «2216. Construccions- Aparcaments Ca n'Alonso i Foners».
 - De l'activació, el 31 de juliol de 2009, del preu just de l'expropiació de Son Fangos, per un import de 2.032 milers d'euros, en el compte «2207. Terrenys- Equipaments esportius i turístics».
 - De l'activació, el 30 de desembre de 2009, dels locals cedits per l'IBAVI per un import de 232 milers d'euros.
 - De la provisió per depreciació de l'immobilitzat material que figura en el balanç, des de 31 de desembre de 2009, per un import de 1.160 milers d'euros.
- L'Ajuntament té un conjunt de contingències per expropiacions que no es troben registrades comptablement, d'acord amb el que s'indica en la memòria del Compte general corresponent a l'exercici 2011. L'import d'aquestes contingències ascendeix aproximadament a 27.000 milers d'euros. A més, la memòria també indica que durant l'exercici 2011 varen finalitzar dos procediments per expropiacions, amb sentència ferma, les conseqüències econòmiques dels quals tampoc no es troben registrades comptablement en aquest exercici i l'import dels quals ascendeix a 857 milers d'euros.

2. Immobilitzat financer

L'immobilitzat financer de l'Ajuntament està constituït per la cartera de valors a llarg termini.

El resum dels moviments registrats durant l'exercici 2010, en aquest epígraf, és el següent:

- Fins al tancament de l'exercici 2009, el conjunt de les inversions financeres permanents, comptablement, es trobaven agrupades en un únic compte. Durant l'exercici 2010 es dóna obertura a un compte per a cadascuna de les inversions que componen el saldo inicial de l'epígraf.
- També, durant l'exercici 2010, l'Ajuntament pren la decisió d'incrementar el valor comptable de la inversió relativa a l'SMAP, per un import de 5.374 milers d'euros. Aquest import correspon a la valoració realitzada sobre els drets aportats a la data de constitució de la societat i que no formaven part de l'actiu de l'Ajuntament.
- El saldo relatiu a la provisió per depreciació d'aquestes inversions no presenta canvis respecte a l'exercici anterior.

El resum dels moviments registrats durant l'exercici 2011, en aquest epígraf, és el següent:

- El Ple de l'Ajuntament va aprovar, durant l'exercici 2011, la venda a la societat municipal SMAP de la totalitat de les accions de la societat municipal EMOP, per un import de 12.000 milers d'euros. Com a conseqüència d'aquesta operació es dóna de baixa la inversió relativa a l'EMOP, registrada per un import 6.188 milers d'euros.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

- També es dona de baixa la inversió relativa a l'Empresa Municipal d'Informàtica, per un import de 170 milers d'euros, entitat que es va dissoldre a l'any 1994.
- Pel que fa a la provisió per depreciació d'aquestes inversions, presenta un increment respecte al període anterior, per un import de 5.669 milers d'euros. Aquest correspon al deteriorament que es va presentar al tancament de l'exercici dels fons propis de l'Empresa Funerària Municipal (EFM) i l'Empresa Municipal de Transports (EMT).

La composició i l'evolució d'aquest epígraf durant l'exercici 2010 són les següents:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2010 EVOLUCIÓ DE L'IMMOBILITZAT FINANCER (en milers d'euros)						
Compte	Descripció	Saldo 01/01/10	Altes	Baixes	Reclassificacions	Saldo 31/12/10
2500	Inversions financeres permanents en capital	20.709			-20.708	1
2501	Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA				4.851	4.851
2502	Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA				5.819	5.819
2503	Empresa Funerària Municipal, SA				150	150
2504	Societat Mercantil d'Aparcaments de Palma, SA		5.374		126	5.500
2505	Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA				6.188	6.188
2506	Mercapalma, SA				2.646	2.646
2507	Cam Illa, SA				758	758
2508	Empresa Municipal d'Informàtica, SA				170	170
2970	Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-1.078				-1.078
TOTAL		19.631	5.374		0	25.005

Les reclassificacions corresponen al comentari realitzat en l'apartat, on s'indica que durant l'exercici 2010 s'obrí un compte per cadascuna de les inversions que formen al saldo inicial de l'epígraf.

El compte «2500. Inversions permanents en capital» recull un import residual que correspon a adquisicions d'inversions en accions i títols de diverses entitats anteriors a l'exercici 1992.

La variació que presenta l'exercici 2010, pel concepte d'altes, per un total de 5.374 milers d'euros, correspon a la participació de l'Ajuntament en l'empresa Societat Municipal d'Aparcaments, SA (SMAP). Segons l'Ajuntament, les consideracions que justifiquen l'augment de la inversió són les següents:

- La titularitat del capital de la participada correspon en la seva totalitat a l'Ajuntament. Quan es va constituir, el capital es va fixar en 5.500 milers d'euros, amb la composició de l'aportació següent, en milers d'euros:

Conceptes	Import
<u>Aportació de drets:</u>	
Rendiments de l'explotació d'aparcaments públics	1.746
Drets de reversió sobre concessions administratives	2.785
Rendes procedents dels cànon de concessions	844
Total de drets	5.374
Aportació dinerària	126
TOTAL	5.500

Fins al tancament de l'exercici 2009, la participació es trobava registrada per l'import equivalent a l'aportació dinerària. Durant l'exercici 2010, tal com ja s'ha comentat, l'Ajuntament va prendre la decisió d'augmentar el valor de la participació en funció dels drets aportats, que resulten

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

expectatives d'ingrés futurs, que, per la pròpia naturalesa, no es trobaven registrats per la corporació formant part del seu actiu. La variació, per un import de 5.374 milers d'euros, es va realitzar contra el compte de patrimoni però, per la naturalesa de l'ajust, en pertoca la imputació contra el compte relatiu a resultats d'exercicis anteriors.

Per concloure, i tal com es desprèn del quadre anterior, a 31 de desembre de 2010, l'Ajuntament de Palma de Mallorca participa directament en vuit societats mercantils, de les quals set es troben actives. L'altra és l'Empresa Municipal d'Informàtica, entitat que es va dissoldre a l'any 1994 amb la cessió a l'Institut Municipal d'Innovació (IMI) dels seus actius i passius. En conseqüència, no pertoca la inclusió d'aquesta participació formant part dels registres de l'Ajuntament. També cal indicar que l'import total de la participació es recull formant part del saldo relatiu a la provisió per depreciació.

La situació del patrimoni net de les entitats participades i la participació de l'Ajuntament en el capital social d'aquestes entitats són les següents:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2010 ACCIONS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA (en milers d'euros)						
Entitats	Total accions	Accions de l'Ajunt.	% Part. de l'Ajunt.	Capital social	Part. de l'Ajunt.	Patrimoni net a 31/12/10
EMAYA	100	100	100,0%	4.852	4.852	70.883
EMT	1.000	1.000	100,0%	5.819	5.819	6.831
EFM	s.d.	s.d.	100,0%	150	150	-5.736
SMAP	10	10	100,0%	5.500	5.500	7.698
EMOP	10	10	100,0%	6.308	6.308	11.590
Mercapalma, SA	321.900	176.056	54,7%	6.454	3.530	12.277
Carn Illa, SA	61.102	16.190	26,5%	275	73	-804
E. M. d'Informàtica, SA	s.d.	s.d.	100,0%	170	170	
TOTAL				29.527	26.401	102.740

El valor teòric de les inversions financeres permanents de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, al tancament de l'exercici 2010, en societats mercantils i, si escau, la depreciació estimada es resumeixen en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2010 VALORACIÓ INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS (en milers d'euros)			
Entitat	Valor comptable de les accions	Valor teòric de les accions a 31/12/10	Depreciació estimada
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	4.852	70.883	
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	5.819	6.831	
Empresa Funerària Municipal, SA	150	-5.736	150
Societat Mercantil d'Aparcaments de Palma, SA	5.500	7.698	
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA	6.188	11.590	
Mercapalma, SA	2.646	6.715	
Carn Illa, SA	758	-213	758
Empresa Municipal d'Informàtica, SA	170		170
TOTAL	26.082	97.768	1.078

La provisió per depreciació d'inversions financeres permanents presenta un saldo per un total de 1.078 milers d'euros, import equivalent al que presenta el concepte «Depreciació estimada» del quadre anterior. És a dir, que s'hi recullen les participacions en Carn Illa, SA, l'Empresa Funerària Municipal, SA, i l'Empresa Municipal d'Informàtica, SA.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

La composició i l'evolució d'aquest epígraf durant l'exercici 2011 són les següents:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2011 EVOLUCIÓ DE L'IMMOBILITZAT FINANCER (en milers d'euros)						
Compte	Descripció	Saldo 01/01/11	Altes	Baixes	Reclassi- ficacions	Saldo 31/12/11
2500	Inversions financeres permanents en capital	1		-1		
2501	Empresa Municipal d'Aigües i Clavoguera, SA	4.851				4.851
2502	Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	5.819				5.819
2503	Empresa Funerària Municipal, SA	150				150
2504	Societat Mercantil d'Aparcaments de Palma, SA	5.500				5.500
2505	Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA	6.188		-6.188		
2506	Mercapalma, SA	2.646				2.646
2507	Cam Illa, SA	758				758
2508	Empresa Municipal d'Informàtica, SA	170		-170		
2970	Provisió per depreciació de valors negociables a ll.t.	-1.078	-5.669			-6.747
TOTAL		25.005	-5.669	-6.359		12.977

Respecte a les baixes de l'exercici 2011 cal assenyalar el següent:

- Es donen de baixa, per regularització, els saldos corresponents a les inversions residuals amb origen a l'any 1992, per un import total d'1 miler d'euros.
- Es dona de baixa la participació en l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (EMOP), que es transmet a la Societat Municipal d'Aparcaments, SA (SMAP), dins l'entorn d'una operació global de l'Ajuntament amb la qual es persegueix la fusió d'aquestes societats com a part del pla previst per la corporació de reduir l'administració i optimitzar els recursos municipals, segons el que indica l'acta del Ple de la corporació, de 27 de setembre de 2011.
- Es dona de baixa la participació en l'Empresa Municipal d'Informàtica, entitat que es va dissoldre l'any 1994, per un import de 170 milers d'euros. Aquesta darrera participació, tal com s'exposa en l'apartat corresponent al període 2010, es trobava inclosa en la seva totalitat formant part del saldo relatiu a la provisió per depreciació, partida no regularitzada en el moment de la baixa de la participació. Segons la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2011, la situació s'esmena durant l'any 2012.

A l'exercici 2011, l'Ajuntament transmet les accions de l'EMOP a l'SMAP, per un import de 12.000 milers d'euros. Amb posterioritat, l'SMAP inicia un procés de fusió per absorció que finalment es formalitza en escriptura pública el 23 de gener de 2012. Cal assenyalar que, el deute que va contreure l'SMAP amb l'Ajuntament per la compra de les accions de l'EMOP, en principi, estava previst que se satisfaria durant l'any 2012, si bé, davant la impossibilitat de fer-se càrrec del pagament, el Ple de l'Ajuntament, el 20 de desembre de 2013, va acordar fixar un nou termini fins al 31 de desembre de 2013. Aquest dret de cobrament, en el moment de realització del treball d'auditoria, encara es trobava pendent.

És evident, per la situació financera en què es trobava l'SMAP, que, per poder fer-se càrrec del pagament esmentat, hauria d'obtenir liquiditat mitjançant una operació d'endeutament que al final no es va formalitzar. D'aquesta manera, l'Ajuntament, mitjançant la innecessària, a l'efecte de la fusió, compravenda de les accions instrumentalitzada amb la seva entitat dependent, hauria pogut obtenir un import de 12.000 milers d'euros, sense endeutar-se directament, d'acord amb el que es desprèn de la documentació aportada per l'Ajuntament.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

La situació del patrimoni net de les entitats participades i la participació de l'Ajuntament en el capital social d'aquestes entitats són les següents:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2011 ACCIONS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA (en milers d'euros)						
Entitats	Total accions	Accions de l'Ajunt.	% Part. de l'Ajunt.	Capital social	Part. de l'Ajunt.	Patrimoni net a 31/12/11
EMAYA	100	100	100,0%	4.852	4.852	71.260
EMT	1.000	1.000	100,0%	5.819	5.819	-3.892
EFM	s.d.	s.d.	100,0%	150	150	328
SMAP	10	10	100,0%	5.500	5.500	7.586
Mercapalma, SA	321.900	176.056	54,7%	6.454	3.530	12.523
Carn Illa, SA	61.102	16.190	26,5%	275	73	-1.371
TOTAL				23.049	19.923	86.434

El valor teòric de les inversions financeres permanents de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, al tancament de l'exercici 2011, en societats mercantils i, si escau, la depreciaió estimada es resumeixen en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2011 VALORACIÓ INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS (en milers d'euros)			
Entitat	Valor comptable de les accions	Valor teòric de les accions a 31/12/11	Depreciació estimada
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	4.852	71.260	
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	5.819	-3.892	5.819
Empresa Funerària Municipal, SA	150	328	
Societat Mercantil d'Aparcaments de Palma, SA	5.500	7.586	
Mercapalma, SA	2.646	6.849	
Carn Illa, SA	758	-363	758
TOTAL	19.724	81.768	6.577

Incidències:

- L'Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA, presenta un patrimoni net negatiu de 3.892 milers d'euros i, per tant, està en el supòsit previst com a causa de dissolució de la societat en l'art. 363 del RDL 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital. L'Ajuntament de Palma de Mallorca, com a únic accionista de la societat, hauria d'haver realitzat les aportacions necessàries per recuperar l'equilibri patrimonial de l'entitat o, en el seu cas, adoptar els acords per dissoldre-la. A més, sobre aquesta qüestió, també cal recordar el que disposa l'art. 103.2 del RDL 781/1986, de 18 de abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de regim local, on, respecte a les societats municipals que presenten desequilibri patrimonial, textualment assenyala que, quan les pèrdues excedeixin la meitat del capital social, resulta obligatòria la dissolució de la societat, i exigeix que la corporació resolgui sobre la continuïtat i la forma de prestació del servei.

- L'entitat vinculada Carn Illa, SA, també està en la mateixa situació, ja que presenta, al tancament de l'exercici 2011, un patrimoni net negatiu de 363 milers d'euros. En aquest cas, en la memòria corresponent als comptes anuals de l'exercici 2011 consta que, el 19 d'octubre de 2011, es va acordar dissoldre l'entitat i es fa una menció especial al fet que, atesa la

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

consideració d'empresa pública, per la composició de l'accionariat, és necessari reequilibrar-ne el patrimoni abans de prendre qualsevol decisió. L'Ajuntament no ha aportat la documentació justificativa de l'evolució final de la situació esmentada.

- Pel que fa a l'operació de fusió entre l'SMAP i l'EMOP, detallada anteriorment, que implica el reconeixement de drets de cobrament per part de l'Ajuntament contra l'SMAP per un total de 12.000 milers d'euros, cal indicar el següent: la situació financera de l'SMAP, coneguda del mateix Ajuntament, que mostra els comptes anuals a 31 de desembre de 2011, evidencia que l'empresa no pot fer-se càrrec d'una obligació d'aquesta magnitud. Entre d'altres, l'informe d'auditoria de comptes indica la situació de fons de maniobra negatiu que presenta el balanç de situació en aquesta data, qüestió que assenjala un estat de desequilibri financer a curt termini. És a dir, que l'Ajuntament va estructurar una operació de compravenda amb una entitat dependent sense que es trobàs raonablement assegurat el corrent financer. A més, cal recordar que, segons l'acta del Ple de 27 de setembre de 2011, l'objectiu d'aquesta operació era la fusió entre les dues entitats involucrades, l'EMOP i l'SMAP, amb la finalitat d'optimitzar els recursos municipals; pertoca assenyalar que, tenint en compte que l'Ajuntament resulta titular de la totalitat del capital social d'aquestes societats, aquest procés de concentració empresarial es pot resoldre mitjançant altres opcions que no presenten cap complexitat ni la necessitat de moviments financers de traspàs de la titularitat de les accions. Per concloure, cal indicar que no pertoca que l'Ajuntament realitzi operacions amb el seu sector instrumental que deriven en el reconeixement d'un aparent corrent financer que no arriba a materialitzar-se segons els termes prevists en el moment de la seva realització.

ACTIU CIRCULANT

3. Deutors

La suma total dels deutors (pressupostaris i no pressupostaris) és de 169.852 milers d'euros per a l'exercici 2010 i de 189.062 milers d'euros per a l'exercici 2011. La composició, per a cadascun d'aquests períodes, és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. COMPOSICIÓ DEUTORS (en milers d'euros)				
Descripció	Import 2010	%	Import 2011	%
Deutors pressupost corrent	98.962	58,3%	72.528	38,4%
Deutors pressuposts tancats	111.758	65,8%	149.234	78,9%
Deutors no pressupostaris	2.936	1,7%	7.301	3,9%
Administracions públiques	605	0,4%	1.340	0,7%
Altres deutors	430	0,3%	352	0,2%
Provisió per insolvències	-44.838	-26,4%	-41.693	-22,1%
TOTAL	169.852	100,0%	189.062	100,0%

El quadre següent mostra l'evolució i l'antiguitat dels deutors pressupostaris de l'exercici 2010.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2010 DEUTORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Modificacions		Saldo net	Cobraments	Saldo final
		Augments	Disminucions			
1992	62			62		62
1993	145			145		145
1994	461			461		461
1995						
1996	176			176		176
1997	631			631		631
1998	1.068		0	1.068		1.068
1999	4.928			4.928		4.928
2000	583		-1	581	1	580
2001	881		-21	860	10	850
2002	2.939		-27	2.912	17	2.895
2003	1.634		-136	1.498	68	1.431
2004	3.140		-575	2.565	281	2.284
2005	3.316		-691	2.625	443	2.182
2006	6.125		-1.687	4.438	1.135	3.303
2007	23.741	0	-968	22.773	1.635	21.137
2008	53.272	1	-3.818	49.454	19.979	29.476
2009	134.508	4	-8.244	126.268	86.119	40.149
2010		448.424	-4.528	443.895	344.933	98.962
TOTAL	237.609	448.429	-20.696	665.342	454.622	210.720

El quadre següent mostra l'evolució i l'antiguitat dels deutors pressupostaris de l'exercici 2011.

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2011 DEUTORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Modificacions		Saldo net	Cobraments	Saldo final
		Augments	Disminucions			
1992	62			62		62
1993	145			145		145
1994	461			461		461
1995						
1996	176		-1	176		176
1997	631			631		631
1998	1.068		0	1.068	0	1.067
1999	4.928			4.928		4.928
2000	580		0	580	0	580
2001	850		-10	840	4	836
2002	2.895		-2.112	783	2	781
2003	1.431		-69	1.362	22	1.340
2004	2.284		-660	1.624	97	1.526
2005	2.182		-653	1.529	116	1.413
2006	3.303		-691	2.612	224	2.387
2007	21.137		-885	20.252	379	19.873
2008	29.476	6	-1.019	28.462	4.869	23.593
2009	40.149	133	-2.472	37.809	8.629	29.180
2010	98.962	9.685	-13.574	95.072	34.818	60.255
2011		387.427	-7.235	380.192	307.665	72.528
TOTAL	210.720	397.250	-29.381	578.589	356.827	221.762

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

El saldo final dels deutors pressupostaris presenta les característiques següents:

- Exercici 2010: 98.962 milers d'euros corresponen a l'exercici corrent i 111.758 milers d'euros provenen d'exercicis tancats. Quant al saldo relatiu als períodes prescrits, 2006 i anteriors, l'import ascendeix a 20.996 milers d'euros.
- Exercici 2011: 72.528 milers d'euros corresponen a l'exercici corrent i 149.234 milers d'euros provenen d'exercicis tancats. Quant al saldo relatiu als períodes prescrits, 2007 i anteriors, l'import ascendeix a 36.206 milers d'euros.

La composició del saldo de deutors pressupostaris per a ambdós períodes, a partir de la seva naturalesa econòmica i dels exercicis d'origen, es detalla en el quadre de l'annex III.1.1.

La suma dels saldos pendents generats en els capítols 7, 1 i 3 (transferències de capital, impostos directes i taxes, preus públics i altres) representa el 88,3 % per a l'exercici 2010 i el 83,1 % per al període 2011, del total pendent de cobrament.

En el capítol 7, hi figuren saldos de la CAIB per un total de 59.254 milers d'euros per a l'exercici 2010 i 59.500 milers d'euros per al període 2011. D'aquest imports destaquen els següents:

- Transferències pendents per la Llei de capitalitat, 35.365 milers d'euros del període 2010 i 37.896 milers d'euros de l'any 2011.
- Pel finançament d'instal·lacions esportives, 14.883 milers d'euros, en ambdós períodes.
- Pel finançament relatiu a les reformes de col·legis públics, 2.767 milers d'euros del període 2010 i 1.094 milers d'euros de l'any 2011.
- Pel finançament de l'Estadi Son Moix, 2.424 milers d'euros, en ambdós períodes.

En el capítol 1, els saldos pendents corresponents a l'IBI i l'impost sobre vehicles de tracció mecànica representen un 89,9 % de l'exercici 2010 i un 89,3 % del període 2011, de l'import total pendent.

En el capítol 2, i en ambdós exercicis, la pràctica totalitat del saldo correspon a l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres.

En el capítol 3, els saldos pendents corresponents a la taxa per la recollida d'escombraries i les quotes de reurbanització representen un 59,8 % de l'exercici 2010 i un 56 % del període 2011 de l'import total pendent.

Pel que fa a la provisió per cobrament dubtós, el saldo ascendeix a 44.838 milers d'euros en l'exercici 2010 i a 41.693 milers d'euros en el període 2011. Aquesta inclou el saldo total pendent de cobrament de l'exercici 2005 i anteriors; quant a la resta, recull un percentatge sobre determinats conceptes per arribar al saldo final. No consten els fonaments dels criteris que segueix l'Ajuntament per a calcular el saldo per cobrament dubtós.

La composició i els moviments de l'exercici dels deutors no pressupostaris es mostren en el quadre de l'annex II.1.3. Aquests deutors en l'exercici 2010 presenten un import de 3.970 milers d'euros, mentre que en l'exercici 2011 el total ascendeix a 8.992 milers d'euros. Respecte a aquest augment entre exercicis, cal assenyalar que la partida més significativa, 4.818 milers d'euros, es troba vinculada a l'Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva), per la bestreta atorgada durant 2011 per l'Ajuntament davant la falta de liquiditat transitòria d'aquesta entitat.

Incidències:

- A les BEP, tant del període 2010 com de l'any 2011, no s'estableixen els criteris per determinar la quantia dels drets que s'han de considerar de recaptació difícil o impossible. La memòria del compte general per a aquests períodes es pronuncia sobre la qüestió dient: «El criteri de valoració establert per aquesta Entitat Local, ja que no hi ha mitjans materials ni humans per al seguiment individualitzat de cada concepte, serà el de ponderació, i en funció de l'antiguitat del deute». És a dir, d'una banda, el criteri de càlcul resulta ambigu i no s'ajusta al que disposa la regla 60 de la INCL i, de l'altra, la manifestació relativa a la falta de mitjans que exposa la memòria representa una feblesa en l'entorn operatiu de la Intervenció, òrgan responsable del control intern de l'Ajuntament.

- Al tancament tant de l'exercici 2010 com de l'any 2011, els saldos per cobrar de la CAIB, afegint-hi els desemborsaments pluriennals, presenten diferències molt significatives, 48.393 milers d'euros en el període 2010 i 39.866 milers d'euros en l'any 2011. No consta cap actuació de la corporació per conciliar aquestes diferències. D'acord amb la informació disponible, es desprèn que la CAIB no incorpora formant part del saldo obligacions reconegudes pendents de pagament corresponents al període 2008 i anteriors, que sí consten registrades per l'Ajuntament per un total de 48.746 milers d'euros l'any 2010 i 39.091 milers d'euros en el període 2011. En principi, les partides més importants que formen les diferències s'originen en la falta de simetria comptable que presenten aquestes entitats en el moment de registrar els efectes econòmics i financers derivats dels convenis de col·laboració, les cessions de crèdit i les transferències derivades de la Llei de capitalitat. A més, respecte de les transferències que deriven d'aquesta darrera norma, al tancament de l'exercici 2011, segons les manifestacions de la Intervenció de l'Ajuntament, consten drets reconeguts per 9.550 milers d'euros sense que consti el reconeixement de l'obligació per part de la CAIB.

L'Ajuntament reconeix el dret en la seva totalitat en el moment que se signen els compromisos, mentre que la CAIB reconeix l'obligació a mesura que resulten exigibles els desemborsaments. Pertoca a ambdues entitats harmonitzar els criteris de registre de les operacions. Aquestes diferències pendents de conciliació impedeix concloure raonablement respecte a la situació dels saldos pendents entre la CAIB i l'Ajuntament.

- Respecte a la situació relativa als saldos pendents del Consell Insular de Mallorca, al tancament de l'exercici 2010 comparats amb la informació de què es disposa d'aquesta entitat, hi ha una diferència per partides no reconegudes pel CIMA que ascendeix a 770 milers d'euros del període 2010 i a 692 milers d'euros de l'any 2011. No consta la conciliació d'aquestes diferències. Cal afegir que la part més significativa dels imports pendents provenen de l'exercici 2006 i anteriors.

- També, en un entorn similar, es troba la situació dels drets pendents de cobrament amb l'Institut Mallorquí d'Afers Socials, on els saldos pendents al tancament de l'exercici 2010, comparats amb la informació de què es disposa d'aquesta entitat, presenten una diferència per partides no reconegudes per l'IMAS, que ascendeix a 1.809 milers d'euros en el període 2010 i a 2.550 milers d'euros l'any 2011. Tampoc en aquest cas no consta la conciliació d'aquestes diferències.

- L'Ajuntament no té reconegut en l'actiu del balanç el dret de cobrament derivat dels convenis signats amb la CAIB i l'IB-Salut per les obres executades en col·legis públics, instituts d'educació secundària i centres de salut, les quals es varen finançar amb operacions de cessió de drets de crèdit concertades per l'Ajuntament. L'import pendent de cobrament, al tancament de l'exercici 2010, per aquests conceptes és de 10.488 milers d'euros i al tancament de l'exercici 2011 és de 10.705 milers d'euros.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

- Entre el saldo comptable de l'Ajuntament amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària respecte de l'impost sobre el valor afegit i la declaració del 4t trimestre de 2010 hi ha una diferència de 788 milers d'euros, mentre que en l'exercici 2011 aquesta diferència ascendeix a 1.079 milers d'euros, incloent en aquest darrer cas el saldo corresponent al compte «4771. IVA Pendent de regularització». En principi, es dedueix que aquestes diferències deriven del registre de l'IVA repercutit i suportat vinculat a operacions pendents segons les normes de registre i meritació contemplades en la Llei 37/1992, reguladora d'aquest impost. L'Ajuntament dins els seus registres no contempla cap tipus de separació entre les partides meritades i pendents d'aquesta condició. D'altra banda, cal indicar que l'activitat subjecta i no exempta segons aquest impost que realitza l'entitat es troba molt influenciada per l'evolució del projecte urbanístic vinculat a la façana marítima. Quant a aquest projecte i el seu efecte amb relació a l'impost sobre el valor afegit, cal indicar que els mateixos serveis de control de l'Ajuntament manifesten que hi ha una feblesa respecte al seguiment de les operacions i el seu efecte en aquest impost.

- També respecte a aquest projecte d'urbanització de la façana marítima, al tancament del període 2010 el saldo deutor ascendeix a 10.094 milers d'euros, mentre que al tancament del període 2011 resulta un total de 9.834 milers d'euros. Aquests saldos es formen per les quotes d'urbanització atribuïbles als titulars de les parcel·les per les obres realitzades per l'Ajuntament i es troben pendents de pagament. Tenint en compte la característica de formació del saldo no resulta una gestió eficient la seva acumulació pendent de cobrament. Una part ja se situa a l'any 2009 per un total de 6.103 milers d'euros. A més, respecte a aquesta qüestió, la Intervenció de l'Ajuntament, en el seu informe sobre el Compte general d'ambdós exercicis, exposa que no es practica un control complet sobre aquesta inversió.

- Durant el període 2011 la Junta de Govern va acordar l'atorgament de bestretes a l'Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva), per un total de 5.000 milers d'euros, davant la falta de liquiditat transitòria d'aquesta entitat. Aquest import es va comptabilitzar en el compte «5550. Pagaments pendents d'aplicació». Finalment, es transfereixen al compte «4491. Altres deutors no pressupostaris» 4.818 milers d'euros. La diferència, amb un total de 182 milers d'euros, es troba pendent de traspàs o regularització i forma part del saldo del compte «5550. Pagaments pendents d'aplicació».

D'acord amb el que disposa la INCL, en el compte 555 pertoca imputar, únicament, els pagaments realitzats quan, excepcionalment se'n descobreix l'origen i, en general, els que no es poden aplicar definitivament, cosa que, en principi, no es compleix en els registres de l'Ajuntament, atès que en aquest compte es registren, d'una banda, partides relatives a despeses financeres la imputació de les quals correspon a resultats i, de l'altra, partides amb un origen identificable i, per tant, pertoca imputar-les en altres comptes conceptualment més adequats a la naturalesa del moviment.

- Formant part del saldo corresponent als deutors pressupostaris al tancament de l'exercici 2011 consta la Societat Municipal d'Aparcaments, SA (SMAP), per un total de 12.000 milers d'euros. Aquest saldo deriva de l'operació comentada en l'apartat relatiu a l'immobilitzat financer a conseqüència de la qual l'SMAP adquireix la totalitat de les accions de l'EMOP al mateix Ajuntament, per aquest import de 12.000 milers d'euros. A més dels comentaris ja fets respecte de l'autocontractació realitzada per l'Ajuntament, aquest saldo es classifica incorrectament com a deutor pressupostari a curt termini, si bé, segons la documentació disponible, aquest cobrament es va diferir fins a l'any 2015.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

4. Inversions financeres temporals

La nota «10. Inversions financeres» de la memòria del Compte general, tant de l'exercici 2010 com 2011, indica que el subcompte «5420. Crèdits a curt termini» es fa servir per comptabilitzar els préstecs al personal de l'entitat. Cal fer menció que en el saldo corresponent als deutors pressupostaris al tancament del període s'inclouen, per avançaments concedits al personal dels exercicis 2010 i 2011, 1.112 milers d'euros i 1.165 milers d'euros, respectivament.

El moviment dels exercicis 2010 i 2011 de les inversions financeres temporals es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2010 INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS (en milers d'euros)										
Compte	Descripció	Saldo 01/01/10	Altes 2010	Baixes 2010	Reclassi- ficacions	Saldo 31/12/10	Altes 2011	Baixes 2011	Reclassi- ficacions	Saldo 31/12/11
542	Crèdits a curt termini	77	1.105	-1.112		71	1.170	-1.175		66
	TOTAL	77	1.105	-1.112		71	1.170	-1.175		66

Incidències:

- L'Ajuntament no ha aportat el detall de les partides que integren tant el saldo inicial com el final del compte «5420. Crèdits a curt termini».

5. Tresoreria

La tresoreria està constituïda per tots els recursos financers de què disposa l'Administració de l'Ajuntament, tant pel que fa a operacions pressupostàries com extrapressupostàries, ja siguin diners, valors, crèdits o productes de l'endeutament, així com els saldos de caixa fixa i de pagaments per justificar.

Els comptes de tresoreria, 31.799 milers d'euros en el període 2010 i 6.843 milers d'euros en el període 2011, representen el 3,9 % i el 0,8 %, respectivament, de l'actiu total del balanç de situació al tancament d'aquests exercicis.

Les existències finals, segons la comptabilitat, es mostren en el quadre següent.

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010 - 2011. COMPOSICIÓ TRESORERIA (en milers d'euros)		
Concepte	Import 2010	Import 2011
Total dipositat en comptes corrents	26.388	4.412
Total dipositat en comptes restringits de recaptació	3.990	2.431
Total en caixa (efectiu)	0	0
Total dipositat en comptes restringits de pagaments per justificar	1.410	0
Total dipositat en comptes restringits de bestretes de caixa fixa	10	0
TOTAL	31.799	6.843

D'acord amb el Compte general de l'Ajuntament, els moviments bancaris de la tresoreria en l'exercici 2010 es registren en 34 comptes corrents i 23 comptes restringits de recaptació. A més, consten 29 comptes restringits de pagaments per justificar i de bestretes de caixa fixa, dels quals només un d'aquests tenia saldo a la data de tancament de l'exercici.

Pel que fa a l'exercici 2011, aquests moviments es registren en 31 comptes corrents, 26 comptes restringits de recaptació i un compte financer relatiu a una pòlissa de crèdit. A més,

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

consten 38 comptes restringits de pagaments per justificar i de bestretes de caixa fixa, dels quals només tres d'aquest tenien saldo a la data de tancament de l'exercici.

Incidències:

- No s'ha rebut la resposta a la circularització bancària de les entitats Banc de Santander, Caixa Colonya, Ibercaja i Caja Rural; a més, la resposta del Banco Popular Español no inclou els comptes identificats comptablement com Banc de Crèdit Balear, situació que també es produeix amb la resposta del Banc de Sabadell, atès que no inclou els saldos identificats com Caja de Ahorro del Mediterráneo.

- De les respostes bancàries rebudes es desprèn que hi ha comptes bancaris que no figuren en l'estat de tresoreria del Compte general, els quals es detallen seguidament:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. COMPTES BANCARIS QUE NO FIGUREN EN L'ESTAT DE TRESORERIA DEL COMPTE GENERAL (en euros)			
Entitat financera	Número compte bancari	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2011
La Caixa	0201663088	296,00	296,00
La Caixa	0201689307	0,00	Inclosa
La Caixa	0201689420	0,00	Inclosa
La Caixa	0201689533	0,00	Inclosa
La Caixa	0201689646	0,00	Inclosa
La Caixa	02011690189	0,00	0,00
La Caixa	02011691087	0,00	Inclosa
La Caixa	02011691213	0,00	Cancel 2011
La Caixa	02011691326	0,00	Cancel 2011
La Caixa	02011691904	0,00	0,00
La Caixa	02011710491	0,00	0,00
La Caixa	02011711741	0,00	0,00
La Caixa	0200052466	39.670,00	Inclosa
La Caixa	0200116613	0,00	Inclosa
La Caixa	0200126494	4.064,01	4.064,01
La Caixa	0200128981	0,00	0,00
La Caixa	0200000883	6,13	Cancel 2011
La Caixa	0102681771	Inclosa	0,00
La Caixa	02011684704	Inclosa	0,00
La Caixa	020171382	Inclosa	0,00
La Caixa	0201711163	Inclosa	0,00
La Caixa	0200002340		0,00
Sabadell	1096152927-26	358.738,40	1.185.634,90
BMN	2000013922		44.903,19
BMN	2000018178		6.335,00

- Durant l'any 2010, en un 15,0 % de les disposicions de fons lliurats per justificar s'incompleix el termini de justificació de 3 mesos des del dia de la percepció exigida en la base 35 d'execució del pressupost; en l'exercici 2011, aquest percentatge resulta el 10,0 %.

- A la data de tancament de l'exercici 2010, hi ha vint-i-cinc comptes dels quals no s'ha retut el compte justificatiu; en el període 2011 aquesta circumstància resulta aplicable a dos comptes. La base 35 d'execució del pressupost estableix que, en tot cas, els comptes justificatius s'han

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

de retre abans del 15 de desembre de l'exercici en què foren lliurats. A més, quant a l'exercici 2010, cal fer menció al següent: un d'aquest comptes presenta un saldo pendent per 1.408 milers d'euros, per bestretes per a llibres de text, import que, a més, consta com a càrrec bancari no registrat per l'Ajuntament. Finalment, segons els llistats que va trametre l'Ajuntament, aquesta partida es justifica, fora de termini, el mes de juny de l'exercici 2011.

6. Ajustaments per periodificació

El ajustaments per periodificació corresponen a despeses comptabilitzades dins l'exercici que es meritaren en l'exercici següent.

El moviment de l'exercici 2010 dels ajustaments per periodificació és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2010 AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ (en milers d'euros)						
Compte	Descripció	Saldo 01/01/10	Altes	Baixes	Reclassi- ficacions	Saldo 31/12/10
480	Despeses anticipades	608		-30		578
	TOTAL	608		-30		578

El moviment de l'exercici 2011 dels ajustaments per periodificació és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2011 AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ (en milers d'euros)						
Compte	Descripció	Saldo 01/01/11	Altes	Baixes	Reclassi- ficacions	Saldo 31/12/11
480	Despeses anticipades	578		-269		309
	TOTAL	578		-269		309

Incidències:

- El moviment dels exercicis 2010 i 2011 del compte «480. Despeses anticipades» evidencia que no s'ajusta al que estableix la INCL i, per això, és necessari analitzar la composició d'aquests saldos i reclassificar-los o, si escau, donar-los de baixa si els imports no s'ajusten al contingut previst en la normativa per a aquest epígraf.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

B. PASSIU

1. Fons propis

Els fons propis al tancament dels exercicis 2010 i 2011, segons els balanços presentats, són de 384.812 milers d'euros i de 312.564 milers d'euros, respectivament.

Els moviments de l'epígraf de «Fons propis» corresponen bàsicament al següent:

- La variació de la partida «Patrimoni» en l'exercici 2010, d'un import de 5.374 milers d'euros, correspon al registre de l'aportació no financera realitzada a l'SMAP, a la data de constitució d'aquesta entitat, i no registrada inicialment com a part de la inversió en aquesta data. El detall d'aquesta partida s'inclou en el comentari de l'apartat d'immobilitzat financer.
- Les variacions de la partida «Patrimoni lliurat en cessió» en l'exercici 2010 més significatives corresponen a les cessions d'immobilitzats realitzades a l'EFM, relatives al cementiris de Palma, Sant Jordi i Establiments, l'import conjunt de les quals ascendeix a 7.314 milers d'euros, i a l'Associació Espanyola de Lluita contra el Càncer per un import de 1.147 milers d'euros.
- Respecte a la partida «Patrimoni lliurat a l'ús general», durant l'exercici 2010 es registra l'entrega a l'ús general de les inversions en infraestructures que havien entrat en funcionament realitzades fins a l'any 2007, i durant l'exercici 2011 les corresponents a l'any 2008, 18.203 milers d'euros i 8.865 milers d'euros, respectivament.

La composició i l'evolució d'aquests fons propis durant l'exercici 2010 es resumeixen en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. Exercici 2010. EVOLUCIÓ I COMPOSICIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros)				
Conceptes	Saldos a 01/01/09	Aplicació resultat de l'exercici 2009	Operacions de l'exercici 2010	Saldos a 31/12/10
Patrimoni	111.077		5.374	116.451
Patrimoni rebut en cessió	101			101
Patrimoni lliurat en adscripció	-4.869		-305	-5.174
Patrimoni lliurat en cessió	-5.158		-8.662	-13.820
Patrimoni lliurat a l'ús general	-102.884		-18.203	-121.087
Resultats d'exercicis anteriors	52.456			52.456
Resultats pendents d'aplicació	295.566	82.511		378.077
Resultats de l'exercici	82.511	-82.511	-22.192	-22.192
TOTAL	428.801		-43.989	384.812

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

La composició i l'evolució d'aquests fons propis durant l'exercici 2011 es resumeixen en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. Exercici 2011. EVOLUCIÓ I COMPOSICIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros)				
Conceptes	Saldos a 31/12/10	Aplicació resultat de l'exercici 2010	Operacions de l'exercici 2011	Saldos a 31/12/11
Patrimoni	116.451			116.451
Patrimoni rebut en cessió	101		0,0	101
Patrimoni lliurat en adscripció	-5.174		-567	-5.741
Patrimoni lliurat en cessió	-13.820			-13.820
Patrimoni lliurat a l'ús general	-121.087		-8.868	-129.955
Resultats d'exercicis anteriors	52.456			52.456
Resultats pendents d'aplicació	378.077	-22.192		355.885
Resultats de l'exercici	-22.192	22.192	-62.813	-62.813
TOTAL	384.812		-72.248	312.564

El patrimoni lliurat en adscripció presenta, al tancament de l'exercici 2010, el desglossament que es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. EXERCICI 2010. COMPOSICIÓ PATRIMONI ADSCRIT (en milers d'euros)	
Conceptes	Saldos a 31/12/10
Immables adscrits al Patronat de Reallot. i Resins. Social (Antic P. Son Riera)	168
Immables adscrits a l'IMFOF en l'exercici 2008	906
Solar adscrit al PMEI en l'exercici 2008	32
Equipaments esportius adscrits a l'IME en l'exercici 2008	2.334
Immables adscrits al Consorci Riba en els exercici 2009 - 2010	1.734
TOTAL	5.174

El patrimoni lliurat en adscripció presenta, al tancament de l'exercici 2011, el desglossament que es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. EXERCICI 2011. COMPOSICIÓ PATRIMONI ADSCRIT (en milers d'euros)	
Conceptes	Saldos a 31/12/11
Immables adscrits al Patronat de Reallot. i Resins. Social (Antic P Son Riera)	389
Immables adscrits Palma Activa en l'exercici 2008	906
Solar adscrit al PMEI en l'exercici 2008	32
Equipaments esportius adscrits a l'IME en l'exercici 2008	2.334
Immables adscrits al Consorci Riba en els exercicis 2009-2010-2011	2.079
TOTAL	5.741

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

El patrimoni lliurat en cessió presenta, al tancament dels exercicis 2010 i 2011, el desglossament que es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. COMPOSICIÓ PATRIMONI CEDIT (en milers d'euros)	
Conceptes	Saldos a 31/12/10 i 31/12/11
Cessió d'ús a l' SMAP 2007-2057 Parc de la Mar en l'exercici 2007	2.864
Immoble cedit a la Conselleria de Turisme en l'exercici 2007	18
Cessió a l'EMOP resta Son Fusteret en l'exercici 2007	136
Solars cedits a la Conselleria d'Educació en l'exercici 2001	1.493
Immoble cedit a la Tresoreria General Seguritat Social en l'exercici 2001	170
Immoble cedit a l'INSALUD en l'exercici 2000	135
Solar cedit al Consell Superior d'Esports en l'exercici 1997	119
Altres béns cedits en el període 1997-1999	222
Cessió EFM Son Valentí - Sant Jordi - Establiments 2010	7.314
Cessió AECC 2010	1.148
Cessió AMADIP 2010	142
Cessió a la Mission Laique Française 2010	58
TOTAL	13.820

La partida de resultats d'exercicis anteriors presenta, al tancament de l'exercici 2010, el desglossament que es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010 - 2011- 2010. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS APLICATS I NO APLICATS (en milers d'euros)	
Conceptes	Saldos a 31/12/10
Resultats d'exercicis anteriors a 2007	255.421
Resultat de l'exercici 2007 (estalvi)	19.262
Resultat de l'exercici 2008 (estalvi)	73.340
Resultat de l'exercici 2009 (estalvi)	82.511
TOTAL	430.533

La partida de resultats d'exercicis anteriors presenta, al tancament de l'exercici 2011, el desglossament que es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010 - 2011- 2011. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS APLICATS I NO APLICATS (en milers d'euros)	
Conceptes	Saldos a 31/12/11
Resultats d'exercicis anteriors a 2007	255.421
Resultat de l'exercici 2007 (estalvi)	19.262
Resultat de l'exercici 2008 (estalvi)	73.340
Resultat de l'exercici 2009 (estalvi)	82.511
Resultat de l'exercici 2010 (desestalvi)	-22.192
TOTAL	408.341

Incidències:

- Atesa la falta d'un inventari de béns actualitzat i detallat per elements, no ha estat possible verificar les xifres comptabilitzades com a immobilitzat ni la correcció dels imports que figuren com a patrimoni en el balanç.
- Hi ha una diferència no explicada de 166 milers d'euros entre el patrimoni lliurat en adscripció per l'Ajuntament, 906 milers d'euros, i el patrimoni que ha rebut per aquest concepte l'Agència de Desenvolupament Local de l'Ajuntament (PalmaActiva), 740 milers d'euros.
- No consta el detall dels elements que integren el patrimoni lliurat en cessió que es presenta per un total de 5.174 milers d'euros i 5.741 milers d'euros per als exercicis 2010 i 2011, respectivament. Tampoc no consta el detall dels elements que formen la partida «Patrimoni rebut en cessió», que presenta un saldo de 101 milers d'euros en ambdós exercicis.

2. Provisió per a riscos i despeses

La provisió per a riscos i despeses, al tancament dels exercicis 2010 i 2011, presenta uns saldos de 949 milers d'euros i de 4.701 milers d'euros, respectivament.

El moviment de l'exercici 2010 de la provisió per a riscos i despeses és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. EXERCICI 2010. PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES (en milers d'euros)						
Compte	Descripció	Saldo 01/01/10	Altes	Baixes	Reclassi- ficacions	Saldo 31/12/10
142	Provisió per a responsabilitats	949				949
	TOTAL	949				949

El moviment de l'exercici 2011 de la provisió per a riscos i despeses és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. EXERCICI 2011. PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES (en milers d'euros)						
Compte	Descripció	Saldo 01/01/11	Altes	Baixes	Reclassi- ficacions	Saldo 31/12/11
142	Provisió per a responsabilitats	949	3.811	-59		4.701
	TOTAL	949	3.811	-59		4.701

Durant l'exercici 2010 el saldo de la provisió per a riscos i despeses no presenta variacions respecte a l'exercici anterior i inclou 881 milers d'euros per fer-se càrrec de la part corresponent a l'Ajuntament de la responsabilitat derivada de l'impagament a una empresa contractista d'obres de les factures per construir la pista d'atletisme de la Fundació Universiada de 1999, d'acord amb la sentència ferma de 31 de juliol de 2008. També recull 68 milers d'euros per interessos de demora reclamats per dos proveïdors.

Durant l'exercici 2011 les altes, per un import de 3.811 milers d'euros, corresponen a l'import reclamat pel Consell Superior d'Esports com a conseqüència de l'expedient incoat contra l'Ajuntament pel qual es va acordar el reintegrament total de la subvenció rebuda per l'entitat per construir el Velòdrom Palma Arena, atès que aquest òrgan considera que no es va justificar adequadament l'ajuda rebuda, segons el que disposa la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions. L'import reclamat ascendeix a 3.811 milers d'euros, dels quals 3.055 milers d'euros corresponen a l'import de la subvenció, i la resta, 756 milers d'euros, als

interessos de demora. L'Ajuntament va recórrer aquesta resolució i, el 2011, el Consell Superior d'Esports va desestimar el recurs. D'acord amb la memòria del Compte general de l'exercici 2011, l'Ajuntament va interposar un recurs contenciós administratiu, el qual encara està pendent de resolució definitiva.

Incidències:

- *L'Ajuntament no ha comptabilitzat cap altra provisió per a riscos i despeses per fer-se càrrec de possibles responsabilitats procedents de litigis en curs. Segons l'informe dels Serveis Jurídics de l'Ajuntament es dedueix que hi ha nombrosos procediments judicials pendents de sentència relatius a expropiacions, reclamacions per indemnitzacions, etc. En conjunt, aquestes reclamacions, pendents de resolució definitiva, ascendeixen a 17.876 milers d'euros. A més, a aquesta xifra cal afegir el que pertorqui de les contingències vinculades a expropiacions que no consten en instància judicial l'import global de les quals, tal com es comenta en l'apartat de l'immobilitzat no financer, ascendeix a uns 27.000 milers d'euros.*

- *També cal destacar una qüestió que ja es va posar de manifest amb motiu de l'informe de l'SCIB corresponent a l'exercici 2009 amb relació al següent: la memòria del Compte general d'aquest període comenta que el Departament d'Intervenció avaluarà l'any 2010 si l'Ajuntament hauria de dotar una provisió per satisfer el cost de clausura de l'abocador de Son Reus, fet que es produirà una vegada transcorreguts 35 anys des de l'inici de l'explotació, que va ser al principi de 2009. El cost d'aquesta clausura va ser estimat pels serveis tècnics d'EMAYA en 3.760 milers d'euros. Cal esmentar que fins al tancament de l'exercici 2011 no consta aquesta avaluació i, per tant, tampoc no consta cap tipus de registre que contempli aquesta contingència.*

- *Les successives modificacions puntuals del Pla General d'Ordenació Urbana del Sector Llevant de la Façana Marítima, les múltiples sentències i recursos presentats que afecten aquest assumpte i que en qualche cas confirmen o anul·len la regulació urbanística esmentada, l'efecte de les compensacions i les indemnitzacions derivades de la urbanització dels terrenys, la repercussió de les quotes de reurbanització entre els diferents propietaris dels béns immobles afectats, i el possible efecte de futures resolucions judicials provoquen una incertesa respecte al resultat final d'aquesta reordenació urbanística, que no permet determinar l'efecte econòmic —patrimonial i/o pressupostari— que pot tenir sobre els comptes anuals de l'Ajuntament de Palma.*

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

3. Endeutament

El saldo de creditors a llarg termini, a 31 de desembre 2010, ascendeix a 225.721 milers d'euros. El formen els deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, 181.257 milers d'euros, i altres deutes corresponents a permutes diferides amb l'IBAVI vinculades a la façana marítima, 31.388 milers d'euros, al saldo negatiu de la liquidació definitiva en la participació en els tributs de l'Estat relativa a l'any 2008, 8.339 milers d'euros, i al deute per l'activació de l'aparcament de Ca n'Alonso, 4.737 milers d'euros.

L'endeutament viu de l'Ajuntament de Palma, al tancament de l'exercici 2010, és de 198.360 milers d'euros, dels quals 17.103 milers d'euros tenen venciment a curt termini. El detall i el moviment d'aquest endeutament es mostren en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2010 EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)								
Entitat financera	Data de formalització	Data de venciment	Import inicial	Deute viu a 01/01/10	Recaptat 2010	Amortitzat 2010	Deute viu a 31/12/10	Pendent disposar
Caixa Colonya	28/03/1996	31/03/2012	1.202	601		200	401	
BMN - Sa Nostra	13/07/1995	31/03/2011	207	29		23	6	
BMN - Sa Nostra	26/05/1995	31/03/2016	172	81		11	70	
BMN - Sa Nostra	26/05/1995	31/12/2016	296	156		19	138	
BMN - Sa Nostra	09/11/1994	30/11/2012	101	32		10	22	
BMN - Sa Nostra	10/11/1994	30/11/2017	456	262		27	235	
ICO	s.d.	s.d.	s.d.	1		1		
ICO	s.d.	s.d.	s.d.	0		0		
BANKIA	28/01/2004	28/01/2016	7.513	6.574		939	5.634	
LA CAIXA	11/05/2000	01/01/2027	31.475	27.541		3.934	23.606	
BSCH	05/07/2004	05/07/2025	29.639	25.934		3.705	22.229	
BBVA	24/06/2004	24/06/2016	45.000	39.375		5.625	33.750	
CAM	27/07/2004	27/07/2016	9.607	8.261		1.197	7.064	
CAIB	01/01/1995	31/12/2020	3.341	14			14	
BMN - Sa Nostra	s.d.	s.d.	s.d.	0		0		
BMN - Sa Nostra	s.d.	s.d.	s.d.	0		0		
LA CAIXA	04/03/2010	04/03/2025	10.000		10.000	500	9.500	
BANESTO	22/07/2009	22/07/2024	7.941	7.941		529	7.411	
DEIXA SABADELL	27/07/2009	27/07/2024	15.000	15.000		1.000	14.000	
BANESTO	17/07/2009	17/07/2015	12.051	12.051			12.051	
BANCA	17/07/2009	17/07/2015	22.851	22.851			22.851	
BANKINTER	17/07/2009	21/07/2015	5.000	5.000			5.000	
DEIXA SABADELL	23/12/2009	23/12/2024	4.100	4.100			4.100	
BANESTO	18/02/2010	18/02/2025	4.691		4.691		4.691	
BBVA	26/02/2010	22/02/2025	15.007		15.007		15.007	
Confirm LA CAIXA	22/07/2009	Indefinida	10.000	3.347		3.347		10.000
Confirm BBVA	24/04/2009	indefinida	10.000	2.570		2.570		10.000
Confirm LA CAIXA	s.d.	s.d.	s.d.		11.479	11.479		s.d.
Confirm BSCH	s.d.	s.d.	s.d.		20.565	20.565		s.d.
Confirm LA CAIXA	s.d.	s.d.	s.d.		4.624		4.624	s.d.
Confirm BSCH	s.d.	s.d.	s.d.		5.375		5.375	s.d.
Confirm BANKINTER	03/07/2009	indefinida	10.000		1.300	719	581	9.419
TOTAL			255.648	181.721	73.042	56.402	198.360	29.419

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Amb les previsions inicials del pressupost d'ingressos de l'exercici 2010 s'inclouen 29.398 milers d'euros com a recursos procedents de la subscripció d'operacions de crèdit. D'aquest import en el pressupost consten com a operacions per refinançament 25.007 milers d'euros i 4.691 milers d'euros com a préstec per concertar. Aquestes previsions es varen materialitzar en les operacions següents:

- Préstec concertat amb BBVA: data d'inici, 26 de febrer de 2010; data de venciment, 22 febrer de 2025; import de l'operació, 15.007 milers d'euros; interès, taxa anual equivalent, 2,56 %, i període d'amortització anual.
- Préstec concertat amb "la Caixa": data d'inici, 4 de març de 2010; data de venciment, 4 de març de 2025; import de l'operació, 10.000 milers d'euros; interès, taxa anual equivalent, 4,51 %, i període d'amortització trimestral.
- Préstec concertat amb BANESTO: data d'inici, 18 de febrer de 2010; data de venciment, 18 de febrer de 2025; import de l'operació, 4.691 milers d'euros; interès, taxa anual equivalent, 4,37 %, i període d'amortització anual.

Durant l'any 2010, l'Ajuntament va arribar a un acord amb el BSCH i "la Caixa" per refinançar el saldo pendent a l'inici d'aquest període. Aquestes operacions presentaven un venciment inicial durant l'any 2016. Com a resultat de l'acord, s'estableix un any de carència en la devolució del capital principal, es modifiquen les taxes d'interès i es fixen nous venciments (l'any 2025 per al cas del BSCH i l'any 2027, per al cas de "la Caixa").

Operacions de confirmació de pagaments (*confirming*)

També consta en el capítol d'endeutament el saldo de les operacions de serveis financers anomenades de confirmació de pagaments, amb un saldo viu al tancament de l'exercici 2010 d'un total de 10.580 milers d'euros.

Operacions de permuta financera (*swap*)

El Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca informa de les operacions de permuta financera següents:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (<i>SWAP</i>).				
(en milers d'euros)				
Característiques	BBVA	BANKINTER	LA CAIXA	BBVA
Import	25.000	5.000	23.606	15.007
Data contracte	27/07/2010	27/07/2009	26/11/2010	25/02/2010
Referència Euribor	2,54%	2,62%	2,32%	3,27%
Inici	30/07/2011	21/07/2009	02/01/2012	26/02/2010
Venciment	30/07/2015	21/07/2015	02/01/2015	26/02/2025

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

El saldo de creditors a llarg termini, a 31 de desembre 2011, ascendeix a 242.496 milers d'euros. El formen els deutes a llarg termini amb entitats de crèdit per 172.294 milers d'euros i altres deutes corresponents a permutes diferides amb l'IBAVI, ja comentades, vinculades a la façana marítima, 31.388 milers d'euros, al saldo negatiu de la liquidació definitiva en la participació en els tributs de l'Estat relativa a l'any 2008 per 8.339 milers d'euros, al qual s'han d'afegir 24.605 milers d'euros per aquest mateix concepte, però relatius a l'exercici 2009. També consta el deute per l'activació de l'aparcament de Ca n'Alonso, 4.737 milers d'euros, del qual durant l'exercici s'incorporen per aquest concepte 3.134 milers d'euros, relatius als aparcaments del carrer dels Foners. Per últim, durant l'exercici es registren com a deute a llarg termini 829 milers d'euros sota el concepte d'expropiacions.

L'endeutament viu de l'Ajuntament de Palma, al tancament de l'exercici 2011, és de 207.439 milers d'euros; d'aquest import, 35.144 milers d'euros es presenten com a venciment a curt termini. El detall i el moviment d'aquest endeutament es mostren en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2011 EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)								
Entitat financera	Data de formalització	Data de venciment	Import inicial	Deute viu a 01/01/11	Recaptat 2011	Amortitzat 2011	Deute viu a 31/12/11	Pendent disposar
Caixa Colonya	28/03/1996	31/03/2012	1.202	401		200	200	
BMN - Sa Nostra	13/07/1995	31/03/2011	207	6		6	0	
BMN - Sa Nostra	26/05/1995	31/03/2016	172	70		12	58	
BMN - Sa Nostra	26/05/1995	31/12/2016	296	138		21	117	
BMN - Sa Nostra	09/11/1994	30/11/2012	101	22		10	12	
BMN - Sa Nostra	10/11/1994	30/11/2017	456	235		29	206	
BANKIA	28/01/2004	28/01/2016	7.513	5.634		939	4.695	
LA CAIXA	11/05/2000	01/01/2027	31.475	23.606			23.606	
BSCH	05/07/2004	05/07/2025	29.639	22.229			22.229	
BBVA	24/06/2004	24/06/2016	45.000	33.750			33.750	
CAM	27/07/2004	27/07/2016	9.607	7.064		1.193	5.870	
CAIB	01/01/1995	31/12/2020	3.341	14			14	
LA CAIXA	04/03/2010	04/03/2025	10.000	9.500		667	8.833	
BANESTO	22/07/2009	22/07/2024	7.941	7.411		529	6.882	
DEIXA SABADELL	27/07/2009	27/07/2024	15.000	14.000		1.000	13.000	
BANESTO	17/07/2009	17/07/2015	12.051	12.051			12.051	
BANCA	17/07/2009	17/07/2015	22.851	22.851			22.851	
BANKINTER	17/07/2009	21/07/2015	5.000	5.000		294	4.706	
DEIXA SABADELL	23/12/2009	23/12/2024	4.100	4.100		293	3.807	
BANESTO	18/02/2010	18/02/2025	4.691	4.691		313	4.378	
BBVA	26/02/2010	22/02/2025	15.007	15.007		1.000	14.007	
LINEA ICO BSCH	05/10/2011	05/10/2014	5.760		5.760		5.760	
LINEA ICO LA CAIXA	13/10/2011	13/10/2014	5.761		5.761		5.761	
LINEA ICO BBVA	05/10/2011	05/10/2014	5.760		5.760		5.760	
Confirm BBVA	24/04/2009	indefinida	10.000		2.489		2.489	7.511
Confirm LA CAIXA	22/07/2009	Indefinida	10.000	4.624		1.391	3.233	6.767
Confirm BSCH	s.d.	s.d.	s.d.	5.375		5.375		s.d.
Confirm BANKINTER	03/07/2009	indefinida	5.000	581	2.580		3.161	1.839
TOTAL			267.930	198.360	22.350	13.272	207.439	16.117

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Quant a les operacions concertades sota la modalitat de línies de crèdit a l'empara del que disposa la secció segona de les mesures financeres, regulades pel RDL 8/2011, d'1 de juliol, de mesures de suport als deutors hipotecaris, de control de la despesa pública i cancel·lació de deutes amb empreses i autònoms contrets per les entitats locals, de foment de l'activitat empresarial i impuls de la rehabilitació i de simplificació administrativa, l'import total de les operacions concertades durant l'exercici 2011 és de 17.281 milers d'euros, mitjançant operacions de préstec, línia ICO, formalitzades amb les entitats bancàries següents:

- BSCH, per un import de 5.760 milers d'euros.
- Caixabanc S.A., per un import de 5.761 milers d'euros.
- BBVA, per un import de 5.760 milers d'euros.

També consta en el capítol d'endeutament el saldo de les operacions de confirmació de pagament, amb un saldo viu al tancament de l'exercici 2011 d'un total de 8.883 milers d'euros.

Liquidacions definitives de la participació en els ingressos tributaris de l'Estat

Pel que fa al saldo creditor que deriva de les liquidacions definitives relatives a la participació en els ingressos tributaris de l'Estat, una vegada conegut l'increment dels ingressos tributaris de l'Estat de l'any 2008 i 2009, respecte de l'exercici 2004, i les altres dades necessàries, es calcula la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat en els termes dels art. 111-124 i 135-46 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, tenint en compte, a més, les normes recollides en els art. 87-90, 92 i 93, 95-98 i 100-102 de la Llei 51/2007, de 26 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2008, i els articles 85-88, 90 i 91, 93-96 i 98-100 de la Llei 2/2008, de 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2009.

Aquests saldos, d'acord amb les normes que resulten aplicables, seran reemborsats per les entitats locals mitjançant compensació amb càrrec als lliuraments a compte que, per qualsevol concepte del sistema de finançament, es percebin a partir de gener de 2011 per la liquidació corresponent al període 2008 i a partir de gener de 2012 per al període 2009.

El resum d'aquestes liquidacions és el següent:

- Per a l'any 2008 el resultat de la liquidació va ser de 10.423 milers d'euros. Al tancament de l'exercici 2010, hi ha com a creditors a llarg termini 8.338 milers d'euros i a curt termini, un total de 2.085 milers d'euros. Mentre que al tancament de l'exercici 2011, resulten 6.949 milers d'euros a llarg termini i 1.390 milers d'euros a curt termini.
- Per a l'any 2009 el resultat de la liquidació va ser de 28.391 milers d'euros. Al tancament de l'exercici 2011, hi ha com a creditors a llarg termini 24.605 milers d'euros i a curt termini, un total de 3.786 milers d'euros.

Els venciments futurs del capital principal i l'estimació dels interessos de l'endeutament viu de l'Ajuntament, incloent-hi els saldos disposats de confirmació de pagaments, al tancament de l'exercici 2010, són els següents:

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2010 ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS (en milers d'euros)					
Any	Capital	Confirmació de pagaments	Pòlisses	Interessos	Total
2011	6.506	10.580		5.934	23.020
2012	20.791			6.860	27.651
2013	21.383			6.194	27.577
2014	21.796			5.111	26.908
2015	21.904			3.938	25.842
2016	11.348			3.183	14.531
2017	9.411			2.648	12.058
2018	9.374			2.344	11.718
2019	9.374			2.041	11.415
2020	9.374			1.738	11.113
2021	9.374			1.435	10.810
2022	9.374			1.132	10.507
2023	9.374			830	10.204
2024	9.374			527	9.901
2025	7.052			229	7.281
2026	1.574			45	1.619
2027	393			9	402
TOTAL	187.780	10.580		44.197	242.558

Els venciments futurs del principal i l'estimació dels interessos de l'endeutament viu de l'Ajuntament, incloent-hi els saldos disposats de confirmació de pagaments, al tancament de l'exercici 2011, són els següents:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2011 ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS (en milers d'euros)					
Any	Capital	Confirmació de pagaments	Pòlisses	Interessos	Total
2012	26.244	8.883		6.860	41.987
2013	27.085			6.194	33.279
2014	27.923			5.111	33.034
2015	21.904			3.938	25.842
2016	11.348			3.183	14.531
2017	9.411			2.648	12.058
2018	9.374			2.344	11.718
2019	9.374			2.041	11.415
2020	9.374			1.738	11.113
2021	9.374			1.435	10.810
2022	9.374			1.132	10.507
2023	9.374			830	10.204
2024	9.374			527	9.901
2025	7.052			229	7.281
2026	1.574			45	1.619
2027	393			9	402
TOTAL	198.556	8.883		38.264	245.702

L'estalvi net i el volum de deute a 31 de desembre 2010, calculats d'acord amb l'art. 53 del TRLRHL (quadres de l'annex III.1.4 i III.1.5), indiquen que l'Ajuntament liquida el pressupost amb un estalvi brut negatiu de 1.596 milers d'euros (cap. 1-5 d'ingressos – cap. 1, 2 i 4 de despeses), i un estalvi net negatiu de 33.470 milers d'euros, mentre que, per a l'exercici 2011,

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

aquests paràmetres resulten també negatius per 323 milers d'euros i 43.160 milers d'euros, respectivament. Per a ambdós exercicis es troba esgotat el límit de la capacitat d'endeutament establert.

El volum d'endeutament que es dedueix dels estats comptables consolidats de l'Ajuntament amb els organismes autònoms de caràcter administratiu suposa el 57,1 % per a l'exercici 2010 i el 62,0 % per a l'exercici 2011 dels drets liquidats per operacions corrents durant l'exercici (quadre de l'annex III.1.4).

Cessions de crèdit

Amb la informació de què disposa la Sindicatura, a partir de la documentació tramesa per l'Ajuntament i la informació extreta de la fiscalització del Compte general de la CAIB dels exercicis 2010 i 2011, cal indicar que l'Ajuntament ha subscrit contractes de cessió de drets de crèdit amb entitats financeres per finançar la construcció de diverses obres. En aquests contractes l'Ajuntament cedeix i transmet a l'entitat financera els drets de crèdit que té o tindrà per les transferències de capital anuals en exercicis futurs procedents dels convenis d'encàrrec de gestió signats amb la CAIB per a la construcció i/o la reforma de diversos immobles.

Durant els períodes fiscalitzats es varen signar dos nous contractes de cessió de crèdit amb Dexia Sabadell per al finançament de l'ampliació dels CP Son Espanyolet, any 2010, i CP Gabriel Alzamora, any 2011. A 31 de desembre de 2011, l'Ajuntament no havia realitzat cap disposició de fons amb càrrec a aquesta darrera operació de cessió de crèdit.

En el quadre següent es resumeixen les dades, al tancament de l'exercici 2010, de les operacions de cessió de crèdits concertades per l'Ajuntament, de les quals la Sindicatura té constància i que són les següents:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2010 CONTRACTES DE CESSIÓ DE DRETS DE CRÈDIT (en milers d'euros)									
Entitat que finança la inversió	Entitat financera	Instal·lacions	Data formalització	Data venciment	Interessos operacions	Import operacions	Import disposat	Pendent retornar 31/12/10	Titular dominical
CAIB	BCL	CP Son Ferriol i CP La Soledat	25/09/02	30/10/11	271	1.326	1.326	152	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	CP Rafal Vell i Eugeni López	24/10/03	15/11/12	34	183	183	40	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	IES Sa Ribera	30/06/04	15/11/12	749	4.131	4.131	992	CAIB
CAIB	Dexia S.	IES Politècnic	30/06/04	15/11/12	53	295	295	71	CAIB
CAIB	Dexia S.	IES Son Rullan	25/10/04	15/11/12	119	753	753	187	CAIB
CAIB	Dexia S.	CP Marian Aguiló	25/10/04	15/11/12	181	1.142	1.142	282	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	IES Son Rullan i CP Es Vivero	25/10/04	15/11/12	56	353	353	87	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	CP Cas Capiscol	25/10/04	15/11/12	252	1.596	1.596	394	Ajunt.
Ib-salut	Dexia S.	CAP San Agustí	25/02/05	30/11/13	277	1.673	1.673	606	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Pere Garau	10/11/06	30/11/15	305	1.413	1.413	829	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Aragó	15/05/07	30/11/16	566	2.086	2.086	1.471	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Can Pastilla	22/05/07	30/11/16	435	1.600	1.600	1.084	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Escola Graduada	22/05/07	30/11/16	784	2.780	2.780	1.937	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Pere Garau (modificat)	06/10/08	30/11/16	51	213	213	154	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Pere Garau (compl.)	06/10/08	30/11/16	66	279	279	202	Ib-salut
CAIB	Dexia S.	CP de Pràctiques	10/11/08	30/11/16	142	750	750	554	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	CP Can Pastilla	30/10/09	15/11/23	510	1.231	s.d.	1.231	Ajunt.
CAIB	BBVA	Son Moix	26/11/09	26/11/24	s.d.	15.000			Ajunt.
CAIB	Dexia S.	CP Son Espanyolet	01/06/10	15/11/23	996	1.162	519	213	Ajunt.
					5.848	37.966	21.092	10.488	

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

En el quadre següent es resumeixen les dades, al tancament de l'exercici 2011, de les operacions de cessió de crèdits concertades per l'Ajuntament, de les quals la Sindicatura té constància i que són les següents:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2011 CONTRACTES DE CESSIÓ DE DRETS DE CRÈDIT (en milers d'euros)									
Entitat que finança la inversió	Entitat financera	Instal·lacions	Data formalització	Data venciment	Interessos operacions	Import operacions	Import disposat	Pendent retornar 31/12/10	Titular dominical
CAIB	Dexia S.	CP Rafal Vell i Eugeni López	24/10/03	15/11/12	34	183	183	20	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	IES Sa Ribera	30/06/04	15/11/12	749	4.131	4.131	507	CAIB
CAIB	Dexia S.	IES Politècnic	30/06/04	15/11/12	53	295	295	36	CAIB
CAIB	Dexia S.	IES Son Rullan	25/10/04	15/11/12	119	753	753	95	CAIB
CAIB	Dexia S.	CP Marian Aguiló	25/10/04	15/11/12	181	1.142	1.142	144	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	IES Son Rullan i CP Es Vivero	25/10/04	15/11/12	56	353	353	45	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	CP Cas Capiscol	25/10/04	15/11/12	252	1.596	1.596	201	Ajunt.
Ib-salut	Dexia S.	CAP San Agustí	25/02/05	30/11/13	277	1.673	1.673	411	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Pere Garau	10/11/06	30/11/15	305	1.413	1.413	678	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Aragò	15/05/07	30/11/16	566	2.086	2.086	1.254	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Can Pastilla	22/05/07	30/11/16	435	1.600	1.600	932	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Escola Graduada	22/05/07	30/11/16	784	2.780	2.780	1.630	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Pere Garau (modificat)	06/10/08	30/11/16	51	213	213	132	Ib-salut
Ib-salut	Dexia S.	CS Pere Garau (compl.)	06/10/08	30/11/16	66	279	279	174	Ib-salut
CAIB	Dexia S.	CP de Pràctiques	10/11/08	30/11/16	142	750	750	481	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	CP Can Pastilla	30/10/09	15/11/23	510	1.231	s.d.	1.156	Ajunt.
CAIB	BBVA	Son Moix	26/11/09	26/11/24	s.d.	15.000	758	758	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	CP Son Espanyollet	01/06/10	15/11/23	996	1.162	1.162	1.073	Ajunt.
CAIB	Dexia S.	CP Gabriel Alzamora	14/10/11	15/11/23	996	1.113	979	979	Ajunt.
					6.573	37.753	22.146	10.705	

L'Ajuntament respon davant de les entitats bancàries de l'existència i la legitimitat dels crèdits cedits. Aquestes entitats financeres poden procedir contra l'Ajuntament en el cas que els ens que s'han compromès a finançar les inversions no atenguin les seves obligacions, excepte en cas d'insolvència, el risc de la qual és assumit pel banc. Aquest fet suposa un passiu per l'import disposat pendent de retornar dels contractes, el qual no està reflectit en el Compte general dels exercicis 2010 i 2011, i que ascendeix a 10.488 milers d'euros a 31 de desembre de 2010 i a 10.705 milers d'euros, a 31 de desembre de 2011, més els interessos meritats no vençuts.

Incidències:

- Durant l'exercici 2009 l'Ajuntament va subscriure tres operacions de crèdit per un import total de 39.902 milers d'euros a l'empara del RDL 5/2009. El Pla de Sanejament Financer presentat al Ministeri d'Economia i Hisenda per a la subscripció d'aquest endeutament, relatiu al període 2009-2015, s'ha incomplert, atès que s'han generat, en els períodes de sanejament, romanents de tresoreria negatius (887 milers d'euros en l'exercici 2009, 17.289 milers d'euros en l'exercici 2010 i 31.004 milers d'euros en l'exercici 2011). En aquest sentit, l'art. 9 del RDL 5/2009 disposa que la generació de romanents de tresoreria negatius durant el període de sanejament implica la prohibició de realitzar inversions noves en l'exercici següent finançades amb endeutament. Això no obstant, durant l'exercici 2010 es concerten 3 operacions d'endeutament

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

per 10.000 milers d'euros, 15.007 milers d'euros i 4.691 milers d'euros. D'aquestes, la primera i la segona, l'informe de la Intervenció corresponent a la liquidació del pressupost les presenta com operacions de refinançament (d'acord amb l'art. 49 del TRLRHL), concepte que, succintament, implica reemplaçar una estructura d'endeutament (volum, cost, terminis, garanties...).

Pel que fa a l'informe de la Intervenció exigit en l'art. 9.3 del RDL 5/2009 amb la finalitat d'avaluar el compliment del Pla de sanejament, cal esmentar el següent: per al període 2010, aquest informe, datat el 17 d'octubre de 2011, posa de manifest unes desviacions negatives respecte de les previsions per un total de 23.844 milers d'euros. Destaca també la generació del romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu, ja comentat abans, per un total de 17.289 milers d'euros. Quant al període 2011, aquest informe, d'una banda, comenta que, atès que el pressupost 2011 va ser pròrroga del 2010, no es va poder adaptar al pla d'ajust i, de l'altra, destaca la presència d'un romanent de tresoreria negatiu per un total de 31.004 milers d'euros.

- De la informació rebuda a la sol·licitud de conformació realitzada al BBVA es desprèn que el préstec que es presenta amb un saldo per 33.750 milers d'euros va ser refinançat. L'Ajuntament no ha aportat la documentació relativa a la formalització d'aquest refinançament.

- Quant als saldos relatius a les operacions de serveis financers identificades com a confirmació de pagaments, no consten en la documentació que va trametre l'Ajuntament els contractes corresponents a les operacions de l'exercici 2010 següents: BSCH, 20.565, milers d'euros i 5.375 milers d'euros, i "la Caixa", 11.479 milers d'euros i 4.624 milers d'euros. Respecte a l'exercici 2011, l'operació ja assenyalada relativa al BSCH per un import de 5.375 milers d'euros.

- Tampoc no consta en la documentació que va trametre l'Ajuntament còpia dels informes de la Intervenció previs a la subscripció de les tres operacions d'endeutament formalitzades durant l'exercici 2010.

- Els comptes generals dels exercicis 2010 i 2011 no inclouen informació sobre les operacions de cessions de crèdit realitzades per l'Ajuntament, sobre el passiu per la part pendent d'amortitzar dels contractes esmentats, 10.488 milers d'euros de l'exercici 2010 i 10.705 milers d'euros de l'exercici 2011, ni pels interessos meritats i no vençuts d'aquestes operacions.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

4. Creditors a curt termini

El detall dels creditors a curt termini, al tancament de l'exercici 2010, es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2010 CREDITORS A CURT TERMINI (en milers d'euros)		
Concepte	Import	%
400. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	98.129	53,0%
401. Creditors per obligacions reconegudes. Pressuposts tancats	36.932	19,9%
408. Creditors per devolució d'ingressos	9	0,0%
410,413,414,419. Creditors no pressupostaris	12.085	6,5%
453 Ens públics ingressos pendents de liquidar	4.384	2,4%
475. 476. Administracions públiques	4.027	2,2%
520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	6.523	3,5%
521 Liquidació participació en tributs de l'Estat	2.085	1,1%
522. Deutes amb entitats de crèdit - Confirmació de pagaments	10.580	5,7%
526. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	1.259	0,7%
554. Altres ingressos pendents d'aplicació	7.516	4,1%
561. Dipòsits rebuts a curt termini	1.700	0,9%
TOTAL	185.230	100,0%

Els creditors pressupostaris (sense incloure-hi el creditors per devolució d'ingressos) presenten, al tancament de l'exercici 2010, l'evolució i el detall per exercicis següents:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010 - 2011. 2010 CREDITORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo net	Pagaments	Saldo final
1990-1999	643			643		643
2000	2			2		2
2001	52			52		52
2002	28			28		28
2003	2			2		2
2004	1.563			1.563	1.562	0
2005	223		3	219		219
2006	1.027		47	980	189	792
2007	12.918			12.918	1.064	11.853
2008	12.971		25	12.946	3.736	9.210
2009	96.821		1	96.820	82.690	14.130
2010		440.250		440.250	342.121	98.129
TOTAL	126.250	440.250	77	566.423	431.363	135.061

Del saldo total al tancament de l'exercici 2010, 98.129 milers d'euros corresponen a l'exercici corrent i 36.932 milers d'euros provenen d'exercicis tancats.

D'aquests imports, els aspectes més significatius resulten els següents:

- Quant al sector instrumental de l'Ajuntament relatiu a les societats municipals, 29.842 milers d'euros s'inclouen en el saldo de l'exercici corrent i 13.546 milers d'euros en els exercicis tancats. D'aquests imports destaquen els de l'EMOP, actualment SMAP, amb 10.138 milers d'euros en el pressupost corrent i 13.320 milers d'euros en els períodes

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

tancats; d'EMAYA, amb 9.830 milers d'euros, i de l'EMT amb 9770 milers d'euros, que en ambdós casos corresponen al període corrent.

- Quant al sector instrumental de l'Ajuntament format pels organismes autònoms, 8.430 milers d'euros s'inclouen en el saldo de l'exercici corrent i 11.321 milers d'euros, en els exercicis tancats. D'aquests imports destaquen l'IME, amb 3.699 milers d'euros en el pressupost corrent i 4.126 milers d'euros en els períodes tancats, i l'IMI, amb 2.244 milers d'euros i 5.063 milers d'euros, respectivament.
- Quant a la resta, destaca TIRME, SA, pel servei de tractament de residus sòlids urbans, amb 10.967 milers d'euros en el pressupost corrent i 4.640 milers d'euros en els períodes tancats, que, en aquest darrer cas, corresponen a l'exercici 2008. A més, encara amb TIRME, SA, cal afegir-hi 4.550 milers d'euros, inclosos en el saldo de les operacions pendents d'aplicar al pressupost.
- També cal esmentar la posició, com a creditor pressupostari, de la Tresoreria General de la Seguretat Social, l'import de la qual, al tancament de l'exercici, ascendeix a 5.635 milers d'euros i recull la quota patronal dels mesos d'agost, setembre i octubre de 2010, atès el retard en el pagament. Però no inclou la quota patronal meritada per al mes de desembre de 2010.

El detall dels creditors a curt termini, al tancament de l'exercici 2011, es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2011 CREDITORS A CURT TERMINI (en milers d'euros)		
Concepte	Import	%
400. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	119.271	47,0%
401. Creditors per obligacions reconegudes. Pressuposts tancats	33.087	13,0%
408. Creditors per devolució d'ingressos	853	0,3%
410,413,414,419. Creditors no pressupostaris	26.204	10,3%
453 Ens públics ingressos pendents de liquidar	4.595	1,8%
475, 476. Administracions públiques	3.247	1,3%
520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	26.261	10,3%
521 Liquidació participació en tributs de l'Estat	5.175	2,0%
522. Deutes amb entitats de crèdit - Confirmació de pagaments	8.883	3,5%
526. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	963	0,4%
554. Altres ingressos pendents d'aplicació	23.862	9,4%
561. Dipòsits rebuts a curt termini	1.456	0,6%
TOTAL	253.858	100,0%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Els creditors pressupostaris (sense incloure el creditors per devolució d'ingressos) presenten, al tancament de l'exercici 2010, l'evolució i el detall per exercicis següents:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010 - 2011. 2011 CREDITORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo net	Pagaments	Saldo final
1990-1999	643			643		643
2000	2			2		2
2001	52			52		52
2002	28			28		28
2003	2			2		2
2004	0			0		0
2005	219			219		219
2006	792			792	741	51
2007	11.853		5	11.849	3.614	8.235
2008	9.210			9.210	442	8.768
2009	14.130		8	14.122	5.162	8.961
2010	98.129		3	98.125	91.999	6.126
2011		406.425		406.425	287.154	119.271
TOTAL	135.061	406.425	16	541.471	389.112	152.358

Del saldo total al tancament de l'exercici 2011, 119.271 milers d'euros corresponen a l'exercici corrent i 33.087 milers d'euros provenen d'exercicis tancats. Seguint la línia anterior, els aspectes més significatius d'aquests imports són els següents:

- Quant al sector instrumentat de l'Ajuntament relatiu a les societats municipals, 27.161 milers d'euros s'inclouen en el saldo de l'exercici corrent i 11.419 milers d'euros en els exercicis tancats. D'aquests imports destaquen l'EMOP, actualment SMAP, amb 6.429 milers d'euros en el pressupost corrent i 10.904 milers d'euros en els períodes tancats; EMAYA, amb 14.743 milers d'euros i l'EMT, amb 5.956 milers d'euros, que en ambdós casos corresponen al període corrent.
- Quant al sector instrumental de l'Ajuntament format pels organismes autònoms, 12.970 milers d'euros s'inclouen en el saldo de l'exercici corrent i 9.289 milers d'euros, en els exercicis tancats. D'aquests imports destaquen l'IME amb 2.036 milers d'euros en el pressupost corrent i 5.406 milers d'euros en els períodes tancats i l'IMI, amb 8.913 milers d'euros i 2.135 milers d'euros, respectivament.
- Quant a la resta, destaca TIRME, SA, pel servei de tractament de residus sòlids urbans, amb 23.521 milers d'euros en el pressupost corrent i 4.640 milers d'euros en els períodes tancats, que, en aquest darrer cas, corresponen a l'exercici 2008. A més, encara amb TIRME, SA, cal afegir-hi 8.560 milers d'euros, inclosos en el saldo de les operacions pendents d'aplicar al pressupost.
- Seguint el comentari realitzat per a l'exercici 2010, quant a la posició, com a creditor pressupostari, de la Tresoreria General de la Seguretat Social, el seu import al tancament de l'exercici ascendeix a 4.235 milers d'euros i recull la quota patronal dels mesos d'agost i setembre de 2011, atès el retard en el pagament. Però no hi inclou la quota patronal meritada del mes de desembre d'aquell any.

El quadre de l'annex III.1.6 presenta la composició del saldo de creditors pressupostaris d'acord amb la naturalesa econòmica del deute i els exercicis d'origen.

La composició i els moviments de l'exercici dels creditors no pressupostaris s'expressen en el quadre de l'annex III.1.7.

Incidències:

- La composició i l'antiguitat de les partides del saldo del compte «554. Ingressos pendents d'aplicació» mostren que part del seu saldo té una antiguitat, com a mínim, d'un any. D'acord amb la ICAL, aquest compte recull, provisionalment, els cobraments pendents de tràmit definitiu per realitzar la imputació segons la naturalesa de la partida. Aquesta provisionalitat resulta dubtosa per a aquestes partides amb antiguitat superior a un any. Al tancament del període 2010, l'import ascendeix a 1.247 milers d'euros, mentre que en l'exercici 2011 resulta de 2.086 milers d'euros.

- Per l'antiguitat de les partides, al tancament de l'exercici 2011, hi ha un import que ascendeix a 948 milers d'euros de creditors en possible situació de prescripció, any 2005 i anteriors, els quals s'haurien d'analitzar i, segons el cas, anul·lar els que es trobin en aquesta situació de prescripció.

- El saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» al tancament dels exercicis 2010 i 2011, resulta de 8.352 milers d'euros i de 22.542 milers d'euros, respectivament. Considerant aquest darrer període, les partides més significatives que formen el saldo es troben representades per:

- EMOP, actualment SMAP, per un total de 2.521 milers d'euros. La major part correspon a facturació relativa a la façana marítima.
- ENDESA, SA i SAU, pel subministrament d'electricitat, 4.037 milers d'euros.
- TIRME, SA, pel tractament de residus sòlids urbans, 8.559 milers d'euros.

El fet que aquest conjunt d'operacions es trobi pendent d'aplicar al pressupost és per la manca de crèdit pressupostari. És a dir, que s'incompleix el que disposa l'art. 173 del TRLRHL. Els casos d'ENDESA i TIRME finalment s'incorporen al pressupost durant el període 2012, mitjançant un procediment de reconeixement extrajudicial de crèdit.

- L'anàlisi aportada per l'Ajuntament relativa a la situació de l'EMOP, com a creditor, al tancament de l'exercici 2011, no coincideix amb la que sorgeix dels registres comptables en aquesta data. Quant al concepte «Proveïdor d'immobilitzat», aparcaments «Foners» i «Ca n'Alonso», la diferència ascendeix a 1.077 milers d'euros; quant a la resta, és a dir, la situació de l'EMOP com a creditor per pressuposts corrent i tancat, afegint-hi també el registre de les operacions pendents d'aplicar al pressupost, la diferència ascendeix a 425 milers d'euros.

- L'Ajuntament registra la despesa de la quota patronal de la seguretat social seguint el criteri de caixa, és a dir, quan es paga. Així, el compte del resultat econòmic patrimonial recull la despesa corresponent a dotze mesos, si bé el passiu no té registrat el deute ja meritat per la seguretat social del mes de desembre, tant al tancament de l'exercici 2010 com 2011. L'import resulta de 2.200 milers d'euros, aproximadament, per a cadascun d'aquests períodes.

- L'Ajuntament té comptabilitzats en el compte «5610. Dipòsits rebuts a curt termini» saldos creditors per fiances rebudes en metàl·lic amb antiguitat des de 1991, dels quals caldria regularitzar els saldos prescrits, que per les seves característiques ja no resultin exigibles a l'Ajuntament.

RECOMANACIONS

- *Confeccionar un inventari de béns i drets que, de conformitat amb la legislació patrimonial, detalli de forma individualitzada els diversos elements de l'immobilitzat i conciliar-lo amb els actius comptabilitzats, realitzar els ajustaments necessaris i, si escau, practicar les correccions valoratives que calguin amb la finalitat de conèixer en tot moment el valor net comptable individualitzat dels béns que integren l'immobilitzat de la corporació.*
- *Donar de baixa de l'immobilitzat els elements que, per la seva naturalesa, no compleixen les condicions establertes en la normativa comptable per figurar en aquest epígraf.*
- *Calcular i comptabilitzar l'amortització de tots els elements de l'immobilitzat d'acord amb la normativa comptable que és aplicable.*
- *Adoptar els acords que pertoquin a fi d'adscriure, cedir o donar els elements utilitzats per les entitats dependents de l'Ajuntament per dur a terme el seu objecte.*
- *Analitzar, depurar i regularitzar els epígrafs corresponents als deutors, pressupostaris i extrapressupostaris, reconèixer l'efecte d'aquest procediment tant en l'aspecte patrimonial com pressupostari i, per últim, ajustar el saldo relatiu a la provisió per a insolvències.*
- *Reconèixer els drets de cobraments per transferències i subvencions en el moment que, segons el cas, es produeixi l'increment de l'actiu o el reconeixement de l'obligació per part de l'entitat que la concedeix.*
- *Dotar la provisió per a riscos i despeses corresponent de l'import estimat a fi de satisfer les responsabilitats, probables o certes, procedents de litigis en curs, indemnitzacions o altres obligacions pendents de quantia indeterminada.*
- *Comptabilitzar acuradament al final de l'exercici els interessos de préstecs meritats no liquidats.*
- *Registrar la situació corresponent a les operacions de cessió del dret de crèdit i descriure en la memòria l'existència dels compromisos que se'n deriven.*
- *Analitzar i conciliar totes les partides vinculades als creditors no pressupostaris amb la finalitat d'establir la composició i l'antiguitat dels saldos, i registrar els moviments segons les dates de meritació amb independència del moment financer que deriva de les transaccions.*
- *Analitzar i conciliar els saldos amb les entitats dependents i amb altres administracions, especialment la CAIB, al tancament del període econòmic amb l'objectiu d'aconseguir que hi hagi equivalència en els saldos.*
- *Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.*

Annex III.1:

- *Quadre III.1.1. Deutors pressupostaris per capítols*
- *Quadre III.1.2. Conciliació de saldos deutors d'altres administracions*

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

- *Quadre III.1.3. Situació i moviments de deutors no pressupostaris*
- *Quadre III.1.4. Deute a la fi de l'exercici*
- *Quadre III.1.5. Estalvi net segons l'art. 53 del TRLRHL*
- *Quadre III.1.6. Creditors pressupostaris per capítols*
- *Quadre III.1.7. Situació i moviments de creditors no pressupostaris*

2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El compte resumit del resultat econòmic patrimonial dels exercicis 2009-2011 es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2011 COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (en milers d'euros)			
CONCEPTES	2011	2010	2009
+ Ingressos ordinaris	333.719	407.547	473.230
- Despeses ordinàries	-378.231	-388.155	-377.025
Resultat ordinari	-44.512	19.393	96.206
+ Ingressos extraordinaris	10.628	4.814	4.719
- Despeses extraordinàries	-28.929	-46.399	-18.414
Resultat extraordinari	-18.301	-41.585	-13.695
ESTALVI (+)/ DESESTALVI (-)	-62.813	-22.192	82.511

A. DEURE

El detall de les despeses que integren el compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2010, així com la comparació amb l'any anterior, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. DEURE DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI DE 2010 (en milers d'euros)					
DEURE	2010	% /Total	2009	Var10-09	% Var.
A) DESPESES	434.553	100,0%	395.439	39.115	9,9%
3. Desp. de funció dels serveis i prest. socials	260.682	60,0%	242.024	18.658	7,7%
a) Despeses de personal	124.761	28,7%	120.135	4.626	3,9%
a.1) Sous, salaris i assimilats	94.129	21,7%	92.301	1.828	2,0%
a.2) Càrregues socials	30.631	7,0%	27.834	2.798	10,1%
b) Prestacions socials	318	0,1%	318	318	100%
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	3.190	0,7%	1.263	1.927	152,6%
d) Variació provisions de tràfic	593	0,1%	1.799	-1.207	67,1%
e) Altres despeses de gestió	125.953	29,0%	111.638	14.315	12,8%
f) Despeses financeres i similars	5.868	1,4%	5.919	-50	-0,9%
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			928	-928	-100,0%
4. Transferències i subvencions	127.472	29,3%	135.001	-7.528	-5,6%
a) Transferències i subvencions corrents	98.814	22,7%	106.139	-7.324	-6,9%
b) Transferències i subvencions de capital	28.658	6,6%	28.862	-204	-0,7%
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	46.399	10,7%	18.414	27.985	-152,0%
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			40	-40	-100,0%
d) Despeses extraordinàries	12.486	2,9%	13.456	-970	-7,2%
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	33.913	7,8%	4.917	28.996	-589,7%
ESTALVI			82.511	-82.511	-100,0%

L'exercici 2010 presenta un desestalvi de 22.192 milers d'euros, la qual cosa suposa una disminució per un total de 104.703 milers d'euros respecte al resultat obtingut l'exercici anterior, que va presentar un estalvi per 82.511 milers d'euros.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Els epígrafs més importants sobre el total de despeses són els de personal (28,7 %), d'altres despeses de gestió (29,0 %) i de transferències i subvencions (29,3 %).

Les despeses de l'exercici 2010 s'han incrementat un 9,9 % respecte de l'exercici 2009, 39.115 milers d'euros. Aquest increment ve motivat, d'una banda, per l'augment de les despeses de funció dels serveis i les prestacions socials, 18.658 milers d'euros, i les despeses d'exercicis anteriors imputades al 2010, 27.985 milers d'euros, i, de l'altra, es compensa amb la disminució de les despeses per transferències i subvencions, -7.528 milers d'euros.

El detall de les despeses que integren el compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2011, així com la comparació amb l'any anterior, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. DEURE DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI DE 2011 (en milers d'euros)					
DEURE	2011	% /Total	2010	Var. 11-10	% Var.
A) DESPESES	407.160	100,0%	434.553	-27.393	-6,3%
3. Desp. de funció dels serveis i prest. socials	266.656	65,5%	260.682	5.973	2,3%
a) Despeses de personal	121.720	29,9%	124.761	-3.041	-2,4%
a.1) Sous, salaris i assimilats	92.030	22,6%	94.129	-2.099	-2,2%
a.2) Càrregues socials	29.689	7,3%	30.631	-942	-3,1%
b) Prestacions socials	240	0,1%		240	100,0%
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	5.292	1,3%	3.190	2.102	65,9%
d) Variació provisions de tràfic	-3.145	-0,8%	593	-3.738	-630,8%
e) Altres despeses de gestió	128.187	31,5%	125.953	2.234	1,8%
f) Despeses financeres i similars	8.311	2,0%	5.868	2.443	41,6%
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	5.669	1,4%		5.669	100,0%
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer					
4. Transferències i subvencions	111.576	27,4%	127.472	-15.897	-12,5%
a) Transferències i subvencions corrents	94.189	23,1%	98.814	-4.625	-4,7%
b) Transferències i subvencions de capital	17.387	4,3%	28.658	-11.271	-39,3%
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	28.929	7,1%	46.399	-17.469	37,7%
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	2.670	0,7%		2.670	100%
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			0	0	-100,0%
d) Despeses extraordinàries	13.387	3,3%	12.486	901	7,2%
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	12.872	3,2%	33.913	-21.041	62,0%
ESTALVI					

L'exercici 2011 presenta un desestalvi de 62.813 milers d'euros, la qual cosa suposa un augment per un total de 40.621 milers d'euros respecte al resultat obtingut en l'exercici anterior, que, tal com s'indica en l'apartat anterior, també va presentar un desestalvi, en aquest cas de 22.192 milers d'euros.

Els epígrafs més importants sobre el total de despeses són els de personal (29,9 %), d'altres despeses de gestió (31,5 %) i de transferències i subvencions (27,4 %).

Les despeses de l'exercici 2011 disminueixen un 6,3 % respecte de l'exercici 2010, 27.393 milers d'euros. Aquesta disminució ve motivada, d'una banda, per la reducció de les despeses per transferències i subvencions, 15.897 milers d'euros, i les despeses d'exercicis anteriors imputades al 2011, 17.469 milers d'euros, i, de l'altra, es compensa amb l'augment de les despeses de funció dels serveis i les prestacions socials, 5.973 milers d'euros.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

B. HAVER

El detall dels ingressos que integren el compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2010, així com la comparació amb l'any anterior, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. HAVER DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI DE 2010 (en milers d'euros)					
HAVER	2010	% /Total	2009	Var. 10-09	% Var.
A) INGRESSOS	412.361	100,0%	477.949	-65.588	-13,7%
1. Vendes i prestació de serveis	715	0,2%	648	67	10,3%
b) Prestació de serveis	715	0,2%	648	67	10,3%
b.2) Preus públics per prestació de serveis	715	0,2%	648	67	10,3%
3. Ingressos de gestió ordinària	242.997	58,9%	253.828	-10.831	-4,3%
a) Ingressos tributaris	236.188	57,3%	238.187	-1.999	-0,8%
a.1) Imposts propis	151.230	36,7%	150.355	875	0,6%
a.2) Imposts cedits	14.154	3,4%	24.220	-10.067	-41,6%
a.3) Taxes	68.804	16,7%	61.607	7.197	11,7%
a.4) Contribucions especials	2.000	0,5%	2.000		
a.5) Altres ingressos tributaris	0	0,0%	5	-5	-98,9%
b) Ingressos urbanístics	6.809	1,7%	15.641	-8.832	-56,5%
4. Altres ingressos de gestió ordinària	28.795	7,0%	26.540	2.255	8,5%
a) Reintegraments	1.385	0,3%	107	1.278	1197,0%
c) Altres ingressos de gestió	18.833	4,6%	21.354	-2.521	-11,8%
d) Ingressos de participacions en capital	335	0,1%	335		
f) Altres interessos i ingressos similars	8.242	2,0%	4.745	3.498	73,7%
5. Transferències i subvencions	135.041	32,7%	192.215	-57.173	-29,7%
a) Transferències corrents	71.884	17,4%	76.891	-5.006	-6,5%
b) Subvencions corrents	540	0,1%	7.912	-7.372	-93,2%
c) Transferències de capital	33.348	8,1%	2.500	30.847	1233,7%
d) Subvencions de capital	29.269	7,1%	104.911	-75.643	-72,1%
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	4.814	1,2%	4.719	95	2,0%
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	51	0,0%	19	32	170,4%
b) Beneficis per operacions d'endeutament	0	0,0%		0	100%
c) Ingressos extraordinaris			206	-206	-100,0%
d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.763	1,2%	4.494	269	6,0%
DESESTALVI	22.192	5,4%		22.192	100,0%

Els ingressos de l'exercici 2010 han disminuït un 13,7 % respecte a l'exercici anterior, 65.588 milers d'euros. Les disminucions més significatives es posen de manifest en el capítol de transferències i subvencions (un 29,7 %, 57.173 milers d'euros), i en els ingressos de gestió ordinària (4,3 %, 10.831 milers d'euros), i es veuen, en part, compensades amb l'augment dels altres ingressos de gestió ordinària (8,5 %, 2.255 milers d'euros).

D'altra banda, quant a la disminució general dels ingressos, cal esmentar l'efecte que presenta la liquidació definitiva de la participació de l'Ajuntament en els ingressos tributaris de l'Estat relativa al període 2008 i notificada durant el 2010, la qual suposa un ajust negatiu per 10.423 milers d'euros.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

El detall dels ingressos que integren el compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2011, així com la comparació amb l'any anterior, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. HAVER DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI DE 2011 (en milers d'euros)					
HAVER	2011	% /Total	2010	Var. 11-10	% Var.
A) INGRESSOS	344.347	100,0%	412.361	-68.014	-16,5%
1. Vendes i prestació de serveis	525	0,2%	715	-190	-26,5%
b) Prestació de serveis	525	0,2%	715	-190	-26,5%
b.2) Preus públics per prestació de serveis	525	0,2%	715	-190	-26,5%
3. Ingressos de gestió ordinària	241.622	70,2%	242.997	-1.375	-0,6%
a) Ingressos tributaris	233.671	67,9%	236.188	-2.517	-1,1%
a.1) Imposts propis	155.015	45,0%	151.230	3.785	2,5%
a.2) Imposts cedits	11.596	3,4%	14.154	-2.557	-18,1%
a.3) Taxes	65.060	18,9%	68.804	-3.744	-5,4%
a.4) Contribucions especials	2.000	0,6%	2.000		
a.5) Altres ingressos tributaris			0	0	-100,0%
b) Ingressos urbanístics	7.951	2,3%	6.809	1.142	16,8%
4. Altres ingressos de gestió ordinària	27.584	8,0%	28.795	-1.211	-4,2%
a) Reintegrants	347	0,1%	1.385	-1.038	-75,0%
c) Altres ingressos de gestió	16.494	4,8%	18.833	-2.339	-12,4%
d) Ingressos de participacions en capital	335	0,1%	335		
f) Altres interessos i ingressos similars	10.409	3,0%	8.242	2.166	26,3%
5. Transferències i subvencions	63.988	18,6%	135.041	-71.054	-52,6%
a) Transferències corrents	51.385	14,9%	71.884	-20.499	-28,5%
b) Subvencions corrents	348	0,1%	540	-193	-35,7%
c) Transferències de capital	2.485	0,7%	33.348	-30.863	-92,5%
d) Subvencions de capital	9.770	2,8%	29.269	-19.499	-66,6%
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	10.628	3,1%	4.814	5.815	120,8%
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	540	0,2%	51	489	953,7%
b) Beneficis per operacions d'endeutament			0	0	-100,0%
c) Ingressos extraordinaris	21	0,0%		21	100,0%
d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	10.068	2,9%	4.763	5.305	111,4%
DESESTALVI	62.813	18,2%	22.192	40.621	183,0%

Els ingressos de l'exercici 2011 han disminuït un 16,5 % respecte a l'exercici anterior, 68.014 milers d'euros. La baixada més significativa es posa de manifest al capítol transferències i subvencions (52,6 %, 71.054 milers d'euros), la qual es veu, en part, compensada amb l'augment dels ingressos i beneficis d'altres exercicis (120,8 %, 5.815 milers d'euros).

D'altra banda, quant a la disminució general dels ingressos, cal esmentar l'efecte que presenta la liquidació definitiva de la participació de l'Ajuntament als ingressos tributaris de l'Estat relativa al període 2009 i notificada durant l'exercici 2011, la qual suposa un ajust negatiu per 28.390 milers d'euros.

També cal indicar que amb els ingressos de l'exercici 2011 consta el benefici registrat per l'operació de venda de les accions de l'EMOP a l'SMAP. Aquest procediment d'autocontractació en el sector instrumental del mateix Ajuntament va generar, comptablement, un benefici, que es va registrar amb els ingressos de l'exercici 2011 per un total de 5.811 milers d'euros.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

C. CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial, de l'exercici 2010, es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2010 CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI / PATRIMONIAL (en milers d'euros)	
Resultat pressupostari de l'exercici (drets reconeguts-obligacions reconegudes)	3.646
- Drets reconeguts capítol 8	-1.112
- Drets reconeguts capítol 9	-29.698
+ Obligacions reconegudes capítol 6	50.717
+ Obligacions reconegudes capítol 8	1.105
+ Obligacions reconegudes capítol 9	17.721
+ Obligacions reconegudes ja comptabilitzades com a pendents d'aplicar al pressupost (413)	2.372
- Obligacions pendents d'aplicar al pressupost ja comptabilitzades (413)	-8.282
Provisions de fons de pagaments per justificar	1.410
Ingressos econòmics patrimonials d'altres exercicis	4.763
Despeses econòmiques patrimonials d'altres exercicis	-27.728
Traspàs Centres escolars a la CAIB	-7.936
Drets de pressuposts tancats anul·lats	-6.606
Drets de pressuposts tancats baixa per altres causes	-9.630
Amortització immobilitzat exercici	-3.190
Variació de la provisió per a insolvències	-593
Liquidació PIE període 2008	-10.423
Beneficis procedents de l'immobilitzat	51
Despeses econòmiques patrimonials per regularitzacions	-751
Ingressos econòmics patrimonials per regularitzacions	69
Saldo final-inicial provisió per interessos préstecs vençuts no meritats	-444
Subvencions traspassades	2.346
Resultat patrimonial de l'exercici (desestalvi)	-22.192

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial, de l'exercici 2011, es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. 2011 CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI / PATRIMONIAL (en milers d'euros)	
Resultat pressupostari de l'exercici (drets reconeguts–obligacions reconegudes)	-26.233
- Drets reconeguts capítol 6	-165
- Drets reconeguts capítol 8	-13.180
- Drets reconeguts capítol 9	-17.281
+ Obligacions reconegudes capítol 6	44.383
+ Obligacions reconegudes capítol 8	1.171
+ Obligacions reconegudes capítol 9	6.506
- Obligacions pendents d'aplicar al pressupost ja comptabilitzades (413)	-10.189
Provisions de fons de pagaments per justificar	-1.410
Drets de pressuposts tancats anul·lats	-12.872
Drets de pressuposts tancats baixa per altres causes	-9.471
Amortització immobilitzat exercici	-5.292
Variació de la provisió per a insolvències	3.145
Liquidació PIE del període 2009	-28.391
Ajust liquidació PIE del període 2008	2.085
Provisió cartera de valors	-5.669
Beneficis procedents de l'immobilitzat	6.352
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-2.670
Despeses econòmiques patrimonials per regularitzacions	-993
Ingressos econòmics patrimonials per regularitzacions	208
Reclamació CSD-Velòdrom	-3.811
Saldo final-inicial provisió per interessos i altres conceptes finances	126
Ingressos per modificació de drets de pressuposts tancats	10.029
Ingressos per aprofitaments urbanístics	1.652
Drets anul·lats pressuposts tancats per devolució d'ingressos	-844
Resultat patrimonial de l'exercici (desestalvi)	-62.813

Incidències:

En l'apartat anterior de l'informe s'exposen incidències, algunes de les quals afecten i desvirtuen el resultat econòmic patrimonial de l'exercici que figura en els quadres anteriors, i les més significatives són les següents:

- D'acord amb l'informe dels serveis jurídics de l'Ajuntament es dedueix que hi ha nombrosos procediments judicials pendents de sentència relatius a expropiacions, reclamacions per indemnitzacions, etc. En conjunt, aquestes reclamacions, pendents de resolució definitiva, ascendeixen a 17.876 milers d'euros. A més, cal afegir a aquesta xifra el que pertorqui de les contingències vinculades a expropiacions que no consten en instància judicial, de les quals tal com es comenta en l'apartat de l'immobilitzat no financer l'import global ascendeix a uns 27.000 milers d'euros. Aquestes partides no s'inclouen en la provisió per a riscos i despeses amb l'efecte en el compte de resultats que pugui correspondre.

- Els comptes generals dels exercicis 2010 i 2011 no inclouen informació sobre les operacions de cessions de crèdit realitzades per l'Ajuntament, sobre el passiu per la part pendent d'amortitzar dels contractes esmentats, 10.488 milers d'euros de l'exercici 2010 i 10.705 milers

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

d'euros, de l'exercici 2011, ni pels interessos meritats i no vençuts d'aquestes operacions amb l'efecte corresponent en el compte de resultats.

- La composició i l'antiguitat de les partides del saldo del compte «554. Ingressos pendents d'aplicació» mostren que part del seu saldo té una antiguitat que, com a mínim, és d'un any. D'acord amb la ICAL, aquest compte recull, provisionalment, els cobraments pendents de tràmit definitiu per realitzar la imputació segons la naturalesa de la partida. Aquesta provisionalitat resulta dubtosa per a aquestes partides amb antiguitat com a mínim d'un any. Al tancament del període 2010, l'import ascendeix a 1.247 milers d'euros, mentre que, en l'exercici 2011, resulta de 2.086 milers d'euros.

- Per l'antiguitat de les partides, al tancament de l'exercici 2011, hi ha un import que ascendeix a 948 milers d'euros de creditors en possible situació de prescripció, any 2005 i anteriors, sobre els quals s'hauria de realitzar una anàlisi i, segons el cas, anul·lar els que es trobin en aquesta situació de prescripció

- L'Ajuntament registra la despesa de la quota patronal de la seguretat social seguint el criteri de caixa, és a dir, quan es paga. Així, el compte del resultat econòmic patrimonial recull la despesa corresponent a dotze mesos, si bé el passiu no té registrat el deute ja meritat per la seguretat social del mes de desembre, tant al tancament de l'exercici 2010 com 2011. L'import resulta de 2.200 milers d'euros, aproximadament, per a cadascun d'aquests períodes.

RECOMANACIONS

- Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.

3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'objectiu d'estabilitat pressupostària per a les entitats locals s'ha incorporat als escenaris pressupostaris mitjançant la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària, desplegada pel Reial decret 1463/2007 en la seva aplicació a les entitats locals.

L'article 4 de l'esmentat Reial decret disposa que les entitats locals, els seus organismes autònoms i els seus ens públics dependents que prestin serveis o produeixin béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, han d'aprovar, executar i liquidar els pressuposts consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat pressupostària, entès com a situació d'equilibri o superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC'95.

L'article 22 del RDLEG 2/2007 determina que les entitats locals que han incomplert l'objectiu d'estabilitat han d'aprovar un pla econòmic financer a mitjan termini per corregir la situació de desequilibri. El Ple ha d'aprovar el pla, que s'ha de trametre al Ministeri d'Economia i Hisenda, perquè en faci el seguiment de les actuacions per corregir els desequilibris, sense perjudici de les competències que tingui la comunitat autònoma.

Pel que fa als paràmetres que determinen el compliment d'aquest objectiu, cal tenir en compte els acords de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal de la Comissió Nacional d'Administració Local (CNAL), en relació amb l'aplicació de la normativa d'estabilitat pressupostària a les liquidacions dels pressuposts de les entitats locals. Aquests acords es refereixen als límits del dèficit no financer de les entitats locals, en termes de SEC'95, dins del qual aquestes no han de preparar, aprovar i remetre a la CNAL els plans econòmics financers de reequilibri esmentats en el paràgraf anterior.

L'Acord d'aquesta Subcomissió, d'una banda, fa menció a l'Acord del Consell de Ministres que estableix l'objectiu d'estabilitat pressupostària per al conjunt del sector públic com un percentatge del PIB i, de l'altra, segons l'anàlisi que realitza de la informació subministrada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques corresponent al darrer exercici disponible, fixa el percentatge límit sobre els ingressos no financers consolidats com equivalència al dèficit global que estableix l'Acord del Consell de Ministres. Aquest paràmetre de límit de dèficit es fixa, únicament, per eximir les entitats locals que no el sobrepassin de la preparació del pla de reequilibri abans esmentat.

Pel que fa a l'exercici 2010, sobre el límit de dèficit s'ha d'indicar el següent:

- L'Acord de Consell de Ministres de 19 de juny de 2009 estableix l'objectiu de dèficit per al conjunt del sector públic per al període 2010 en el 0,40 % del PIB.
- L'Acord de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal de la Comissió Nacional d'Administració Local (CNAL) de 28 d'abril de 2011, una vegada analitzada la informació subministrada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques corresponent al darrer exercici disponible, va fixar aquest percentatge límit en el 5,53 % dels ingressos no financers consolidats.

Pel que fa a l'exercici 2011, sobre el límit de dèficit s'ha d'indicar el següent:

- L'Acord de Consell de Ministres de 16 de juny de 2010 estableix l'objectiu de dèficit per al conjunt del sector públic per al període 2011 en el 0,30 % del PIB.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

- L'Acord de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal de la Comissió Nacional d'Administració Local (CNAL) de 22 de maig de 2012, una vegada analitzada la informació subministrada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques corresponent al darrer exercici disponible, va fixar aquest percentatge límit, en el 4,39 % dels ingressos no financers consolidats.

Pel que fa a l'escenari pressupostari, el pressupost inicial consolidat per a l'exercici 2010 de l'Ajuntament de Palma de Mallorca amb els seus organismes autònoms no compleix el principi d'estabilitat pressupostària, atès que les despeses dels capítols 1-7 són superiors als ingressos dels capítols 1-7 en un import de 12.181 milers d'euros. Respecte a l'exercici 2011, atès que no es va aprovar el pressupost corresponent a aquest període, per l'efecte de l'art. 169.6 del TRLRHL es va prorrogar el pressupost corresponent a l'exercici 2010.

Respecte als plans de reequilibri en vigor durant els exercicis fiscalitzats, s'ha indicat que el Ple de l'Ajuntament va aprovar, el 22 de desembre de 2008, un Pla econòmic financer per al període 2009-2011 per corregir la situació de desequilibri pressupostari en un termini de 3 anys. De manera anàloga, el 30 de març de 2009, el Ple de l'Ajuntament va aprovar un Pla de sanejament per al període 2009-2011 per a les empreses municipals EMAYA, EMT, SMAP i EFM, per corregir el desequilibri dels comptes anuals de l'exercici 2007, donat que aquestes societats varen incórrer en pèrdues.

Les liquidacions dels pressuposts consolidats dels exercicis 2010 i 2011 de l'Ajuntament de Palma de Mallorca amb els seus organismes autònoms no compleixen el principi d'estabilitat pressupostària, atès que els ingressos dels capítols 1-7 són inferiors a les despeses dels capítols 1-7 en un import de 12.769 milers d'euros i 52.095 milers d'euros, respectivament.

L'Informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Palma de Mallorca i de les entitats dependents d'ambdós exercicis trasllada l'opinió sobre el compliment de la normativa d'estabilitat pressupostària al moment de conèixer les dades definitives del tancament comptable d'aquests períodes. En aquest sentit, l'Informe de la Intervenció sobre el Compte general tampoc no conté cap pronunciament sobre l'esmentat compliment, únicament fa referència al compliment dels plans de sanejament en vigor per part de les empreses municipals i destaca el següent:

- En l'Informe sobre el Compte general de l'exercici 2010, fa menció a l'incompliment del Pla de sanejament per part de les empreses EMT i SMAP.
- En l'Informe sobre el Compte general de l'exercici 2011, consta novament l'incompliment del Pla de sanejament per part de les empreses EMT i SMAP, i afegeix que l'EMT va presentar un document amb les mesures per corregir el desequilibri a l'any 2012.

Per a l'exercici 2010, l'interventor de l'Ajuntament, el 19 d'abril de 2012, va emetre un informe per avaluar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en termes consolidats, efectuant ajustaments per obtenir la capacitat o la necessitat de finançament segons els criteris del SEC'95. En aquest informe es conclou que l'Ajuntament i les seves entitats consolidades no compleixen l'objectiu d'estabilitat pressupostària, donat que tenen una necessitat de finançament, en termes de comptabilitat nacional, de 31.506 milers d'euros. Aquest import sobrepassa, inicialment, el límit establert per la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal de la Comissió Nacional d'Administració Local, la qual estableix el dèficit excepcional per a l'exercici 2010 en el 5,53 % dels ingressos no financers consolidats. No obstant, aquest dèficit de 31.506 milers d'euros inclou una partida de 10.423 milers d'euros corresponents a la devolució que pertoca a l'Ajuntament de la liquidació final de l'any 2008 de la participació en els

tributs de l'Estat. Aquesta partida resulta neutral en la determinació de l'objectiu de dèficit i l'Ajuntament la va considerar en la seva totalitat, en lloc d'estimar-ne, únicament, l'efecte pressupostari a l'exercici 2010. Per això, el dèficit d'aquest exercici s'estableix en 21.082 milers d'euros i, per tant, no sobrepassa el límit de dèficit excepcional del 5,53 %, abans esmentat.

Per a l'exercici 2011, no consta l'actuació de l'interventor en el document preparat per l'Ajuntament per avaluar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Aquest document, de 19 de febrer de 2013, conclou que l'Ajuntament i les seves entitats consolidades no compleixen l'objectiu d'estabilitat pressupostària, donat que tenen una necessitat de finançament, en termes de comptabilitat nacional, de 86.427 milers d'euros. Aquest import sobrepassa, inicialment, el límit establert per la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal de la Comissió Nacional d'Administració Local, la qual estableix el dèficit excepcional per a l'exercici 2011 en el 4,39 % dels ingressos no financers consolidats. No obstant, aquest dèficit de 86.427 milers d'euros inclou una partida de 26.306 milers d'euros relatius a la devolució que correspon a l'Ajuntament de la liquidació final de l'any 2009 de la participació en els tributs de l'Estat. Tal com ja s'ha comentat, aquesta partida resulta neutral en la determinació de l'objectiu de dèficit i l'Ajuntament la va considerar en la seva totalitat, en lloc d'estimar-ne, únicament, l'efecte pressupostari a l'exercici 2011. Per això, el dèficit d'aquest exercici s'estableix en 60.121 milers d'euros, import que sobrepassa el límit de dèficit excepcional de 4,39 %. Per tant, segons l'art. 22 del RDLEG 2/2007, el Ple de l'Ajuntament de Palma ha d'aprovar un pla econòmic financer de reequilibri a un termini màxim de tres anys per corregir l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.⁴

Incidències:

- La liquidació del pressupost de l'exercici 2010 i la liquidació del pressupost de l'exercici 2011 de l'Ajuntament de Palma de Mallorca i les seves entitats consolidades no compleixen l'objectiu d'estabilitat pressupostària. A més, a l'exercici 2011 no consten la preparació i l'aprovació del Pla econòmic financer de reequilibri a un termini màxim de tres anys per corregir l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat, d'acord amb el que disposa l'art. 22 del RDLEG 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària.

- Hi ha un incompliment, per part de les empreses municipals EMT i SMAP, durant els exercicis 2010 i 2011, del Pla de sanejament financer que es trobava en vigor, aprovat pel Ple de l'Ajuntament, el 30 de març de 2009, per al període 2009-2011.

- L'Ajuntament de Palma, els organismes autònoms i les entitats dependents no han elaborat ni omplert l'aplicació informàtica de captura de dades de la pàgina web de l'Oficina Virtual de les Entitats Locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, ni n'han portat el registre pertinent, amb l'incompliment durant l'exercici 2010 i 2011 dels articles 4 i 5 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

RECOMANACIONS

- **Adoptar les mesures oportunes a fi de complir la normativa d'estabilitat pressupostària.**

⁴ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

B. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El pressupost inicial de l'exercici 2010 va ser aprovat definitivament el 22 de desembre de 2009 i publicat en el BOIB núm. 188, de 26 de desembre de 2009. Pel que fa a l'exercici 2011, la Junta de Govern, el 12 de gener de 2011, prorroga el pressupost del període 2010.

El pressupost general inicial agregat per a l'exercici 2010 és de 684.967 milers d'euros (415.385 milers d'euros per a l'Administració general, 55.415 milers d'euros per als organismes autònoms, 214.166 milers d'euros com a previsió de despeses de la societat mercantil íntegrament participada, sense tenir en compte els ajusts de consolidació), cosa que suposa una minoració del 10,4 % sobre l'inicial de 2009. Per al seu finançament, es preveuen uns ingressos no financers de 544.135 milers d'euros, ingressos d'actius financers de 1.414 milers d'euros i un endeutament de 44.390 milers d'euros.

El pressupost inicial consolidat, de l'exercici 2010, per un import de 586.178 milers d'euros, inclosos els pressuposts inicials de l'Ajuntament i dels organismes autònoms, així com els estats de previsió de les societats mercantils en què participa íntegrament, és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. 2010 PRESSUPOST GENERAL INICIAL CONSOLIDAT (en milers d'euros)	
Pressupost Ajuntament de Palma de Mallorca	415.385
Pressuposts organismes autònoms	55.415
Estat de previsió societats mercantils	214.166
Pressupost agregat	684.967
Menys ajusts consolidació	-98.788
Pressupost inicial consolidat	586.178

Les transferències internes que resulten de la consolidació del pressupost propi amb els de les societats mercantils s'elevan a 52.599 milers d'euros (que representen el 24,6 % de les despeses que han de realitzar aquestes empreses) i les que resulten d'aportacions del pressupost propi al dels organismes autònoms s'elevan a 46.188 milers d'euros (que representen el 83,4 % dels esmentats pressuposts i posen de manifest el grau de dependència financera dels organismes autònoms municipals en relació amb els ingressos procedents del pressupost propi).

L'escenari pressupostari inicial consolidat és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. 2010 ESCENARI PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT (en milers d'euros)			
Concepte	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1-5)	500.576	483.438	17.138
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	43.559	64.791	-21.232
Operacions amb actius financers (capítol 8)	1.414	1.564	-150
Variació neta de passius financers (capítol 9)	44.390	36.385	8.005
TOTAL PRESSUPOST	589.940	586.178	3.761

El superàvit inicial consolidat, 3.761 milers d'euros, correspon íntegrament a les diferències entre les previsions d'ingressos i les previsions de despeses de les societats mercantils participades: EMAYA per un import de 3.005 milers d'euros, EFM per un import de 608 milers d'euros, EMT per un import de 1.969 milers d'euros, SMAP per un import de -2.005 milers d'euros i EMOP per un import de 184 milers d'euros.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Pel que fa a l'Administració general (àmbit subjectiu d'aquest epígraf), el pressupost inicial i l'escenari pressupostari són els següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. 2010 PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros)					
Ingressos	2010	% /Total	2009	Var. 10-09	% Var.
1. Imposts directes	149.016	35,9%	152.792	-3.776	-2,5%
2. Imposts indirectes	25.707	6,2%	33.007	-7.299	-22,1%
3. Taxes i altres ingressos	89.599	21,6%	94.208	-4.609	-4,9%
4. Transferències corrents	88.082	21,2%	85.412	2.669	3,1%
5. Ingressos patrimonials	3.106	0,7%	3.990	-884	-22,2%
Operacions corrents	355.510	85,6%	369.409	-13.899	-3,8%
6. Alienació inversions reals	3.001	0,7%	1	3.000	
7. Transferències de capital	26.004	6,3%	29.387	-3.384	-11,5%
8. Actius financers	1.173	0,3%	1.173	0	0,0%
9. Passius financers	29.698	7,1%	78.968	-49.270	-62,4%
Operacions de capital	59.875	14,4%	109.528	-49.653	-45,3%
TOTAL INGRESSOS	415.385	100,0%	478.937	-63.552	-13,3%

Despeses	2010	% /Total	2009	Var. 10-09	% Var.
1. Despeses de personal	124.567	30,0%	119.445	5.123	4,3%
2. Despeses béns corrents i serv eis	122.308	29,4%	123.958	-1.650	-1,3%
3. Despeses financeres	5.987	1,4%	5.744	243	4,2%
4. Transferències corrents	102.081	24,6%	109.527	-7.445	-6,8%
Operacions corrents	354.944	85,4%	358.673	-3.729	-1,0%
6. Inversions reals	17.537	4,2%	72.568	-55.030	-75,8%
7. Transferències de capital	24.213	5,8%	30.110	-5.897	-19,6%
8. Actius financers	1.323	0,3%	1.323	0	0,0%
9. Passius financers	17.368	4,2%	16.263	1.105	6,8%
Operacions de capital	60.441	14,6%	120.264	-59.823	-49,7%
TOTAL DESPESES	415.385	100,0%	478.937	-63.552	-13,3%

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. 2010 ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
Concepte	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1-5)	355.510	354.944	566
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	29.004	41.750	-12.746
Operacions amb actius financers (capítol 8)	1.173	1.323	-150
Variació neta de passius financers (capítol 9)	29.698	17.368	12.331
TOTAL PRESSUPOST	415.385	415.385	0

El saldo positiu que es genera a les operacions corrents, 566 milers d'euros, no cobreix les despeses dels passius financers, 17.368 milers d'euros. Per tant, l'estalvi pressupostari net (operacions corrents d'ingressos menys operacions corrents de despeses menys amortització de l'endeutament) és negatiu, 16.802 milers d'euros.

La major part de la consignació del capítol 9 de despeses, 17.368 milers d'euros, correspon al pagament de les amortitzacions dels préstecs de l'Ajuntament, a causa del fet que la major part de deute bancari va ser refinançat en l'exercici 2004 amb un període de carència de 4 anys, per la qual cosa l'amortització del principal es va iniciar en l'exercici 2009. El capítol 9 d'ingressos preveu la concertació de dues operacions de préstec: una per al refinançament d'altres préstecs, per un import de 25.007 milers d'euros, i l'altra per un import de 4.691 milers d'euros.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Respecte a l'exercici 2011, on, tal com ja s'ha comentat, es prorroga el pressupost del període 2010 amb els ajusts a la baixa i a l'alça, segons el que disposa l'article 21 del RD 500/1990, de 22 d'abril, l'escenari pressupostari de l'Administració general resulta el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. 2011 PRESSUPOST PRORROGAT (en milers d'euros)					
Ingressos	Inicial 2010	Ajust /Baixa	Ajust/Alça	Inicial 2011	% /Total
1. Imposts directes	149.016			149.016	43,0%
2. Imposts indirectes	25.707			25.707	7,4%
3. Taxes i altres ingressos	89.599			89.599	25,8%
4. Transferències corrents	88.082	-9.913		78.169	22,5%
5. Ingressos patrimonials	3.106			3.106	0,9%
Operacions corrents	355.510	-9.913	0	345.597	99,7%
6. Alienació inversions reals	3.001	-3.000		1	0,0%
7. Transferències de capital	26.004	-26.004		0	0,0%
8. Actius financers	1.173			1.173	0,3%
9. Passius financers	29.698	-29.698		0	0,0%
Operacions de capital	59.875	-58.702	0	1.174	0,3%
TOTAL INGRESSOS	415.385	-68.615	0	346.770	100,0%

Despeses	Inicial 2010	Ajust /Baixa	Ajust/Alça	Inicial 2011	% /Total
1. Despeses de personal	124.567	-5.477		119.091	34,4%
2. Despeses béns corrents i serveis	122.308	-3.181		119.127	34,4%
3. Despeses financeres	5.987	-154	2.633	8.466	2,4%
4. Transferències corrents	102.081	-3.816		98.266	28,4%
Operacions corrents	354.944	-12.627	2.633	344.950	99,6%
6. Inversions reals	17.537	-17.355		182	0,1%
7. Transferències de capital	24.213	-24.179		34	0,0%
8. Actius financers	1.323	-140		1.183	0,3%
9. Passius financers	17.368	-17.290		77	0,0%
Operacions de capital	60.441	-58.964	0	1.477	0,4%
TOTAL DESPESES	415.385	-71.591	2.633	346.427	100,0%

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. 2011 ESCENARI PRESSUPOSTARI PRORROGAT (en milers d'euros)			
Concepte	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1-5)	345.597	344.950	647
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	1	216	-216
Operacions amb actius financers (capítol 8)	1.173	1.183	-10
Variació neta de passius financers (capítol 9)		77	-77
TOTAL PRESSUPOST	346.770	346.427	343

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Durant l'exercici 2010 s'han tramitat 128 expedients de modificació de crèdits, que han incrementat els crèdits inicials en 112.752 milers d'euros (un 27,1 %) i que han donat com a resultat uns crèdits definitius de 528.137 milers d'euros. El detall per tipologies és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. EXERCICI 2010 MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)		
Tipologia	Import	Nombre expedients
Crèdits extraordinaris	146	1
Suplements de crèdit		
Crèdits generats per ingressos	62.376	39
Incorporació de romanent de crèdits	45.171	10
Ampliacions de crèdit	5.205	18
Baixes per anul·lació	-146	±1
Transferències de crèdit	±12.033	60
TOTAL	112.752	128

Es va tramitar un expedient de crèdit extraordinari, de 146 milers d'euros, per habilitar una partida per a la Fundació Social la Sapiència, que es va finançar amb una baixa de crèdit de la partida del programa d'urbanisme i arquitectura.

Del total de generacions de crèdit, 62.376 milers d'euros, les partides més significatives corresponen a generacions de crèdit per a inversions en virtut del Reial decret llei 13/2009, de 26 d'octubre, pel qual es crea el fons estatal per a l'ocupació i la sostenibilitat local.

Les incorporacions de romanents de crèdit, 45.171 milers d'euros, corresponen a projectes amb finançament afectat i han estat finançades amb romanent de tresoreria afectat.

Les ampliacions de crèdit corresponen bàsicament al fet que els ingressos han superat la previsió inicial consignada al concepte i en destaca la partida «39200 Recàrrec de constrenyiment».

Les variacions realitzades per transferències de crèdit per capítol de despesa es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. EXERCICI 2010 TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT (en milers d'euros)			
Capítols	Transferències positives	Transferències negatives	Total
1. Despeses de personal	5.381	-4.126	1.255
2. Despeses corrents en béns i serveis	1.472	-2.911	-1.439
3. Despeses financeres	100	-617	-517
4. Transferències corrents	851	-736	116
OPERACIONS CORRENTS	7.804	-8.389	-585
6. Inversions reals	1.613	-2.314	-701
7. Transferències capital	2.116	-1.188	928
OPERACIONS DE CAPITAL	3.729	-3.502	228
8. Actius financers			
9. Passius financers	500	-143	357
OPERACIONS FINANCERES	500	-143	357
TOTAL	12.033	-12.033	

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Durant l'exercici 2011 s'han tramitat 142 expedients de modificació de crèdit, que han incrementat els crèdits inicials en 117.286 milers d'euros (un 33,9 %) i que han donat com a resultat uns crèdits definitius de 463.713 milers d'euros. El detall per tipologies és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. EXERCICI 2011 MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)		
Tipologia	Import	Nombre expedients
Crèdits extraordinaris	8.792	3
Suplements de crèdit	7.001	1
Crèdits generats per ingressos	49.582	40
Incorporació de romanent de crèdits	50.163	14
Ampliacions de crèdit	3.107	24
Baixes per anul·lació	-1.360	±12
Transferències de crèdit	±10.068	60
TOTAL	117.286	142

Es varen tramitar 3 expedients de crèdit extraordinari, per un total de 8.792 milers d'euros, i un expedient de suplement de crèdit, de 7.001 milers d'euros.

Les incorporacions de romanents de crèdit, per un total de 50.163 milers d'euros, corresponen a projectes amb finançament afectat i han estat finançades amb romanent de tresoreria afectat.

Les ampliacions de crèdit corresponen bàsicament al fet que els ingressos han superat la previsió inicial consignada al concepte i en destaca la partida «39200 Recàrrec de constreyniment».

Les variacions realitzades per transferències de crèdit per capítol de despesa es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010- 2011. EXERCICI 2011 TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT (en milers d'euros)			
Capítols	Transferències positives	Transferències negatives	Total
1. Despeses de personal	8.606	-5.623	2.983
2. Despeses corrents en béns i serveis	348	-2.960	-2.612
3. Despeses financeres	164		164
4. Transferències corrents	466	-1.425	-959
OPERACIONS CORRENTS	9.584	-10.008	-424
6. Inversions reals	417	-60	358
7. Transferències capital	66		66
OPERACIONS DE CAPITAL	483	-60	424
8. Actius financers			
9. Passius financers			
OPERACIONS FINANCERES			
TOTAL	10.068	-10.068	

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

El finançament de les operacions de modificacions de crèdit en ambdós exercicis és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)		
Recursos	Import 2010	Import 2011
Aportacions de l'exterior	69	45
Aportacions públiques	53.375	42.112
Aportacions privades	6	35
Endeutament		14.133
Propis	14.277	12.159
Romanent de tresoreria	45.171	50.163
Baixes per anul·lació	-146	-1.360
Transferències de crèdit	±12.033	±10,068
TOTAL	112.752	117.286

S'ha de destacar que hi ha 31 aplicacions pressupostàries, amb un import de crèdits definitius de 14.395 milers d'euros, en 22 de les quals s'ha dotat el crèdit mitjançant modificacions, per un import de 7.560 milers d'euros, en les quals l'import de despeses compromeses i d'obligacions reconegudes ha estat de zero euros. Aquestes aplicacions són les següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. APLICACIONS PRESSUPOSTÀRIES (en milers d'euros)						
Org.	Progr.	Econ.	Descripció de la classificació econòmica	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius
6	92000	62210	INVER.NOVA FUNC.OPER.SERVEIS	100		100
8	15100	78000	A FAMILIES I INST. SENSE AFANY DE LUCRE		101	101
14	16218	74003	TRANSF. CAPITAL EMAYA		102	102
20	23209	22743	CONTR. PREST. SERVEIS		122	122
9	92510	63203	INV. REPOS. FUNC. OPERATIU SERVEIS		125	125
9	92000	12104	TRANSFORM.PLACES AUX. EN ADMV.	127		127
7	43433	63203	INV. REPOS. FUNC. OPERATIU SERVEIS		127	127
11	17118	60916	INVERS. NOVES EN INFRAESTRUC.ÚS GENERAL		150	150
14	17218	62203	ALTRES INVER.NOVES EDIFIC.FUNC.OPER.SERVEIS		150	150
17	15100	85090	ADQUI. ACCIONS I PARTICIP.DEL SECTOR PÚBLIC	150		150
8	15119	62201	EDIF.I ALTRES CONSTRUCCIONS		160	160
8	15134	62602	INV. NOVA EQUIPS PROC.INFORMACIÓ,FUNC.SERVEIS.		160	160
9	92000	12106	TRANSFORMACIÓ PLACES NIVELL C AL B	161		161
11	15509	64000	NOVES INVERSIONS CARÀCT.IMMATER.		165	165
11	17118	63201	INV. REPOSICION EDIFICIOS Y OTRAS CONST.		168	168
4	34210	71002	TRANSF. CAPITAL ESPORTS		177	177
18	24109	41703	TRANSF. A L'IMFOF		196	196
14	16119	74001	TRANSF.CAPITAL EMAYA		274	274
10	32133	63203	INV. REPOS. FUNC. OPERATIU SERVEIS		313	313
8	15109	60906	INVERS. NOVES EN INFRAESTRUC.ÚS GENERAL		319	319
8	15109	68200	INVERS. PATRIMONIALS		355	355
5	23200	14001	RETRIBUCIONES BASICAS	372		372
15	13334	60002	EXPROPIAC.TERRENYS ZONES VERDES		425	425
20	23200	14300	ALTRE PERSONAL	426		426
14	16219	74003	TRANSF. CAPITAL EMAYA		600	600
8	15119	60906	INVERS. NOVES EN INFRAESTRUC.ÚS GENERAL		708	708
4	34210	71000	TRANSF.CAPITAL A "I.M.E."	1.000		1.000
8	15119	62202	OBRES AMPLIACIÓ IES. SON RULLAN		1.161	1.161
3	33308	62203	ALTRES INVER.NOVES EDIFIC.FUNC.OPER.SERVEIS		1.500	1.500
14	16210	74000	TRANSF. CAPITAL A L'EMPOP	1.500		1.500
8	15100	60001	ADQUISICION TERRENOS	3.000		3.000
TOTAL				6.835	7.560	14.395

Incidències:

- El pressupost inicial de l'Ajuntament de l'exercici 2010 es presenta anivellat, tot i que es va liquidar el pressupost de l'exercici 2009 amb un romanent de tresoreria negatiu per un import de 887,26 milers d'euros i no consta que s'adoptàs cap de les mesures alternatives estipulades en l'art. 193.2 i 192.3 del TRLRHL.
- En l'annex de personal del pressupost de l'Ajuntament només es detalla el nombre de places existents, sense que es valorin els llocs de treball de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el pressupost, per la qual cosa s'incompleix el requisit estipulat en l'art. 18.1.d) del RD 500/1990.
- En l'elaboració del pressupost s'incompleix l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, mitjançant la qual s'aprova l'estructura dels pressuposts de les entitats locals, pel que fa referència al fet que no es pressuposten en la classificació econòmica el subconcepte «121.01. Complement específic» ni el subconcepte «121.03. Altres complements».
- Tal com s'indica en l'informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2010, el fet que en l'elaboració del pressupost es basin en els pressuposts inicials de l'exercici anterior provoca que es repeteixin partides de despesa que no s'utilitzen i implica la necessitat de repetir modificacions pressupostàries ja realitzades en pressuposts passats.
- La descripció econòmica de les aplicacions pressupostàries que figura en els arxius .xml de la liquidació del pressupost retuda per l'Ajuntament no coincideix amb la descripció que figura en l'estat de la liquidació del pressupost adjunt a la Memòria del compte general. Per exemple, les aplicacions següents finançades amb la Llei de capitalitat («03.33619.62202 Centre recepció visitants Castell Bellver» i «08.15119.62202 Cases Son Ametler») figuren en l'arxiu .xml amb el concepte «Obres ampliació IES Son Rullan».
- L'import total dels ingressos estimats en el pressupost de l'Ajuntament que s'indica en l'art. 3 de les bases d'execució del pressupost, 415.325 milers d'euros, no coincideix amb l'import dels ingressos aprovats i publicats en el BOIB núm. 188, de 26 de desembre de 2009, 415.385 milers d'euros. Respecte de la previsió de despeses i ingressos de l'organisme autònom INFOF, l'import total dels ingressos estimats en el pressupost que s'indica en l'art. 3 de les bases d'execució del pressupost, 9.085 milers d'euros, tampoc coincideix amb l'import de les despeses i els ingressos aprovats i publicats en l'esmentat BOIB, 9.210 milers d'euros.
- En la base 24 d'execució del pressupost s'indiquen les diligències que s'han de fer constar en els documents en què es justifica la realització de la despesa, però no es diferencien per tipus de despesa els documents que justifiquen el reconeixement de l'obligació ni els requisits que han de reunir, tal com s'indica en l'art. 9.2 g) del RD 500/1990. Tampoc es regulen els compromisos de despesa pluriennal, per la qual cosa s'incompleix l'art. 9.2 k) del RD 500/1990.
- En la base 47 d'execució del pressupost es detallen partides finançades amb la Llei de capitalitat, per un import total de 25.500 milers d'euros, supeditades a l'aprovació de la seva distribució per part de Consell de Capitalitat. El Consell de Capitalitat aprova i modifica, amb posterioritat a l'aprovació dels pressuposts, les inversions que inicialment s'han previst. No consta la modificació posterior de les bases d'execució pel que respecta a la base 47.
- No consta, en l'expedient d'aprovació del pressupost, la memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent, fet que suposa un incompliment de l'art. 168 del RDL 2/2004.
- No consta el pla quadriennal d'inversions i l'annex d'inversions és incomplet. En relació amb aquest punt, si bé és eventual i no obligatòria la confecció del pla quadriennal d'inversions que

es configura com a annex al Pressupost general (en el qual s'integren el pressupost de l'entitat local, el dels seus organismes autònoms i els estudis de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils el capital social de les quals gestiona íntegrament l'entitat), amb un contingut precís (art. 5, 12 i 13 del RD 500/1990), en l'elaboració del pressupost de l'entitat local és preceptiva la confecció d'un annex de les inversions per realitzar en l'exercici, subscrit pel president i degudament codificat, que reculli la totalitat dels projectes d'inversió i que ha d'especificar per a cadascun dels projectes, segons l'art. 19 d'aquest Reial decret, el següent:

- a) Codi d'identificació de cada inversió
- b) Denominació del projecte
- c) Any d'inici i any de finalització prevists
- d) Import total previst
- i) Tipus de finançament, determinant si es finança amb recursos generals o amb ingressos afectats
- f) Vinculació dels crèdits assignats
- g) Òrgan encarregat de la seva gestió

- La previsió d'ingressos de la participació en els tributs de l'Estat és excessivament optimista i a l'any 2011, amb la pròrroga dels pressuposts, s'hi hauria d'haver fet un ajust important a la baixa, com així queda en evidència amb l'execució, atès que els drets reconeguts nets procedents de l'Estat passen de 100.630 milers d'euros l'any 2010 a 65.310 milers d'euros l'any 2011.

- En els informes de la Intervenció, d'aprovació del pressupost i del compte general de l'exercici 2010, es recomana que, per evitar que el nombre d'expedients de modificacions de crèdit sigui tan elevat i el pressupost inicial quedi desvirtuat, es millorin la confecció i la justificació del pressupost inicial, amb la qual cosa s'eludeix un pressupost eminentment incrementalista i no justificat i tenint en compte, amb vista a l'elaboració de pressupost futurs, les modificacions de crèdit tramitades durant l'exercici en curs.

- En el Decret núm. 24069, de 22 de desembre de 2011, de rectificació d'error material del Decret núm. 23546, de 14 de desembre de 2011, pel qual s'aprovava la transferència de crèdit núm. 2011/TF055, no queda acreditat l'error material en els termes que exigeix la Sentència del Tribunal Suprem de 2 de juny de 1995 (RJ 1995/4619), que estableix que l'error material o de fet es caracteritza per ser ostensible, manifest i indiscutible, i implica, per si sol, la seva prova, sense necessitat de més raonaments, i s'exterioritza prima facie per la seva sola contemplació, per la qual cosa, per poder aplicar el mecanisme procedimental de rectificació d'errors materials o de fet, es requereix que s'esdevinguin unes circumstàncies que no es donen en el cas del Decret esmentat i, per tant, no es podia aprovar com una rectificació d'error material.

- En alguns expedients de modificacions de crèdit es varen fer rectificacions d'errades abusant de la figura de l'art. 105 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les Administracions públiques i del procediment administratiu comú, relatiu a la revocació dels actes administratius.

- No s'ha pogut comprovar la correcció de les dades de les incorporacions de romanents, realitzades durant els exercicis 2010 i 2011, atès que l'Ajuntament de Palma no ha remès a la Sindicatura de Comptes la carpeta separada on figuren les fitxes amb el detall individualitzat dels projectes de despesa amb finançament afectat, tant de l'exercici 2010 com de l'exercici 2011, i al qual es refereixen les respectives memòries dels comptes generals de 2010 i 2011.

C. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos

Sobre unes previsions definitives per a l'exercici 2010 de 528.137 milers d'euros, s'han reconegut drets per 443.8950 milers d'euros. El nivell d'execució pressupostària ha estat del 84,0 %, percentatge superior al de l'exercici 2009, que va ser del 82,6 %.

Pel que fa a l'exercici 2011, sobre unes previsions definitives de 464.056 milers d'euros, s'han reconegut drets per 380.192 milers d'euros. El nivell d'execució pressupostària ha estat del 81,9 %, percentatge inferior al de l'exercici 2010.

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)								
Capítols	2011				2010			
	Definitiu	Drets recon.	% total	% executat	Definitiu	Drets recon.	% total	% executat
Operacions corrents								
1. Imposts directes	149.260	152.850	40,2%	102,4%	149.603	148.385	33,4%	99,2%
2. Imposts indirectes	26.491	20.189	5,3%	76,2%	26.595	20.053	4,5%	75,4%
3. Taxes i altres ingressos	99.162	90.639	23,8%	91,4%	100.947	101.594	22,9%	100,6%
4. Transferències corrents	79.901	70.888	18,6%	88,7%	91.784	78.670	17,7%	85,7%
5. Ingressos patrimonials	3.106	2.684	0,7%	86,4%	3.106	2.803	0,6%	90,2%
Total operacions corrents	357.919	337.250	88,7%	94,2%	372.033	351.505	79,2%	94,5%
Operacions de capital								
6. Alienació inversions reals	210	374	0,1%	178,6%	4.310	1.309	0,3%	30,4%
7. Transferències de capital	40.459	12.107	3,2%	29,9%	75.752	60.271	13,6%	79,6%
Total operacions de capital	40.669	12.481	3,3%	30,7%	80.061	61.580	13,9%	76,9%
8. Actius financers	51.336	13.180	3,5%	25,7%	46.344	1.112	0,3%	2,4%
9. Passius financers	14.133	17.281	4,5%	122,3%	29.698	29.698	6,7%	100,0%
Total operacions financeres	65.468	30.461	8,0%	46,5%	76.043	30.810	6,9%	40,5%
TOTAL	464.056	380.192	100,0%	81,9%	528.137	443.895	100,0%	84,0%

Els drets reconeguts de l'exercici 2010 disminueixen 91.784 milers d'euros respecte al període anterior. Les variacions més significatives són les següents:

- Capítol 7: disminució de 44.327 milers d'euros
- Capítol 9: disminució de 37.245 milers d'euros

Els drets reconeguts de l'exercici 2011 disminueixen 63.703 milers respecte al període anterior. Les variacions més significatives són les següents:

- Capítol 3: disminució de 10.955 milers d'euros
- Capítol 7: disminució de 49.099 milers d'euros

L'estructura del finançament de l'Ajuntament de Palma es basa, principalment, en els ingressos propis de naturalesa tributària (IBI, TRSU, IVTM, IAE i ICO), en els traspassos de l'Estat per la participació en els tributs estatals, en les transferències de la CAIB i en l'endeutament.

Quant a les variacions entre exercicis, l'apartat de recursos percebuts representa una participació al finançament del 31,3 % per al període 2010 i del 21,8 % per al de 2011. Aquesta variació significativa resulta de la disminució en l'exercici 2011, respecte al període 2010, dels traspassos de l'Estat i les transferències de la CAIB. L'apartat de recursos propis, en termes absoluts, presenta una certa equivalència entre els dos exercicis, mentre que, en termes relatius, el percentatge que suposen els recursos propis sobre el total passa del 62,0 % a

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

l'exercici 2010 fins al 73,6 % a l'exercici 2011, fet que deriva de l'efecte que produeix la disminució ja comentada de l'apartat recursos percebuts.

Quant a l'exercici 2011, cal esmentar el capítol «Alienació d'actius i reintegrament de préstecs». Aquest epígraf participa en el finançament amb un 0,5 % al 2010 i amb un 3,6 % al 2011, i aquesta variació es troba influenciada per la venda de l'Ajuntament a l'SMAP de les accions que formaven el capital de l'EMOP. Aquesta operació, que resulta una autocontractació, va produir un registre com a ingrés pressupostari d'un total de 12.000 milers d'euros.

El finançament per tipologia de recursos d'ambdós exercicis és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. FINANÇAMENT (en milers d'euros)				
TIPUS DE RECURSOS	Drets reconeguts nets 2010	%	Drets reconeguts nets 2011	%
I.- RECURSOS PERCEBUTS	138.944	31,3%	82.995	21,8%
a) Procedents de l'Estat	100.630	22,7%	65.310	17,2%
b) Procedents de la Comunitat Autònoma	35.026	7,9%	14.714	3,9%
c) Procedents del CIMA	3.101	0,7%	2.838	0,7%
d) D'organismes autònoms de l'entitat local	90	0,0%		
e) Procedents d'empreses privades/famílies/ ISFL	50	0,0%	93	0,0%
f) Procedents de la Unió Europea	47	0,0%	40	0,0%
II.- RECURSOS PROPIS	275.253	62,0%	279.916	73,6%
a) Tributaris	238.038	53,6%	238.001	62,6%
b) Prestació serveis	711	0,2%	523	0,1%
c) Patrimonials	2.803	0,6%	2.684	0,7%
d) Alienacions d'actius i reintegrament préstecs	2.421	0,5%	13.554	3,6%
e) Altres	31.280	7,0%	25.154	6,6%
III.- ENDEUTAMENT	29.698	6,7%	17.281	4,5%
TOTAL	443.895	100,0%	380.192	100,0%

Incidències:

- Durant l'exercici 2011, l'Ajuntament ha reconegut un dret en el capítol «8. Actius financers», per un import de 12.000 milers d'euros, per l'operació de compravenda de les accions de l'EMOP a l'SMAP, que no pertocava imputar al pressupost d'aquest exercici, atès que no era liquidable ja que l'escriptura de compravenda indica que el pagament quedava ajornat a l'exercici 2012.

- En les ordenances fiscals i de preus públics vigents en l'exercici 2010, hi manca la informació següent exigida en l'art. 16 del RDL 2/2004, del TRLRHL:

- Exempcions i bonificacions aplicables a l'impost sobre despeses sumptuàries i a la taxa per l'aprofitament especial del domini públic local a favor d'empreses explotadores de telefonia mòbil.
- El codi econòmic detallat en les ordenances fiscals reguladores de les taxes i els preus públics no coincideix amb el codi econòmic de la liquidació del pressupost de l'exercici 2010.

- Els ingressos liquidats en concepte de servei de fotocòpies regulat en els punts 35-40 de l'annex de l'ordenança fiscal de la taxa per expedició de documents administratius s'han registrat en el concepte de preu públic: «34000 Servei de fotocòpies i impresos». De forma anàloga, els ingressos liquidats en concepte de preu públic per a la prestació de serveis i

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

realització d'activitats a l'Escola Municipal de Formació s'han registrat en el concepte «39921 Altres ingressos diversos» en comptes de registrar-se en un concepte de preu públic: 34.

- Part dels ingressos comptabilitzats en el concepte «33300 Taxa per aprofitament especial del domini públic local a favor d'empreses de telefonia mòbil», concretament 1.588 milers d'euros, correspon a liquidacions de l'exercici 2009.

– **2. Execució de despeses**

Durant l'exercici 2010, sobre unes previsions definitives de 528.138 milers d'euros s'han reconegut obligacions per un total de 440.250 milers d'euros, cosa que suposa un nivell d'execució del 83,4 %, percentatge superior al de l'exercici 2009, que va ser del 77,6 %.

En l'exercici 2011, sobre unes previsions definitives de 463.713 milers d'euros s'han reconegut obligacions per un total de 406.425 milers d'euros, cosa que suposa un nivell d'execució del 87,6 %, percentatge superior al de l'exercici 2010.

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (en milers d'euros)								
Capítols	2011				2010			
	Definitiu	Obligat	%Total	% Exec.	Definitiu	Obligat	%Total	% Exec.
Operacions corrents								
1. Despeses de personal	122.322	122.083	30,0%	99,8%	126.000	124.661	28,3%	98,9%
2. Despesa corrent en béns i serveis	119.468	114.524	28,2%	95,9%	126.648	120.275	27,3%	95,0%
3. Despeses financeres	8.630	8.415	2,1%	97,5%	5.470	5.425	1,2%	99,2%
4. Transferències corrents	99.961	92.668	22,8%	92,7%	107.166	100.222	22,8%	93,5%
Total operacions corrents	350.381	337.691	83,1%	96,4%	365.284	350.583	79,6%	96,0%
Operacions de capital								
6. Inversions reals	62.058	44.383	10,9%	71,5%	98.537	50.717	11,5%	51,5%
7. Transferències de capital	43.568	16.675	4,1%	38,3%	45.269	20.124	4,6%	44,5%
Total operacions de capital	105.626	61.058	15,0%	57,8%	143.806	70.841	16,1%	49,3%
Operacions financeres								
8. Actius financers	1.183	1.171	0,3%	99,0%	1.323	1.105	0,3%	83,5%
9. Passius financers	6.523	6.506	1,6%	99,7%	17.725	17.721	4,0%	100,0%
Total operacions financeres	7.706	7.677	1,9%	99,6%	19.048	18.826	4,3%	98,8%
TOTAL	463.713	406.425	100,0%	87,6%	528.138	440.250	100,0%	83,4%

Les operacions corrents s'executen en un percentatge més elevat que les operacions de capital, tant en l'exercici 2010 com en l'exercici 2011.

No hi ha increments significatius en les obligacions reconegudes en l'exercici 2010 respecte al 2009, ni en l'exercici 2011 respecte al 2010. D'altra banda, la disminució més significativa d'obligacions reconegudes s'ha produït en les operacions de capital, una disminució interanual del 46,9 % al 2010 respecte al 2009, i una disminució interanual del 13,8 %, al 2011 respecte al 2010.

En l'exercici 2011 hi ha un increment significatiu de les despeses de capítol 3 respecte al 2010 d'un 55,1 %, tot i que hi ha una reducció en aquest mateix exercici de les despeses per operacions financeres en un 59,2 %.

Els capítols amb menys execució són el d'inversions reals i el de transferències de capital, que s'ha executat en un 51,5 % i un 44,50 %, respectivament, principalment a causa de la no-execució de les inversions següents previstes en el pressupost definitiu inicial:

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

- De l'aplicació pressupostària 2 92111 71600, amb un crèdit definitiu de 2.000 milers d'euros, només s'han reconegut obligacions per 278 milers d'euros.
- De l'aplicació pressupostària 2 92110 71600, amb un crèdit definitiu de 1.662 milers d'euros, només s'han reconegut obligacions per un import de 159 milers d'euros.
- De l'aplicació pressupostària 4 34200 71002, amb un crèdit definitiu de 14.353 milers d'euros, només s'han reconegut obligacions per un import de 1.028 milers d'euros.
- De l'aplicació pressupostària 8 15111 60927, amb un crèdit definitiu de 2.300 milers d'euros, només s'han reconegut obligacions per un import de 1.252 milers d'euros.
- De l'aplicació pressupostària 10 32109 63203, amb un crèdit definitiu de 3.365 milers d'euros, només s'han reconegut obligacions per 2.024 milers d'euros.
- De l'aplicació pressupostària 17 15210 62200, amb un crèdit definitiu de 1.191 milers d'euros, només s'han reconegut obligacions per 17 milers d'euros.

El capítol 3 de despeses financeres representa l'1,2 % del total d'obligacions reconegudes a l'exercici 2010 i el 2,1 % a l'exercici 2011.

L'execució de despeses, segons les classificacions funcional i orgànica, i la seva comparació amb l'exercici anterior es mostren en els quadres III.3.11 i III.3.12.

Al tancament de l'exercici 2010, el total de creditors pendents de pagament corresponent al pressupost corrent ascendeix a 98.129 milers d'euros, superior en un 1,4 % al període anterior, que va ser de 96.821 milers d'euros.

Al tancament de l'exercici 2011, el total de creditors pendents de pagament corresponent al pressupost corrent ascendeix a 119.271 milers d'euros, superior en un 21,8 % al període anterior, que va ser de 98.129 milers d'euros.

El desglossament per article de la despesa de personal, així com la seva evolució en els darrers tres anys, es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. ANÀLISI I EVOLUCIÓ DESPESES DE PERSONAL (en milers d'euros)								
Concepte	2011	% /Total	2010	2009	Var.11-10	% Var.	Var.10-09	% Var.
Sous, salaris i assimilats	92.020	75,2%	94.129	93.502	-2.109	-2,2%	628	0,7%
10. Membres corporació	1.286	1,1%	1.413	1.524	-127	-9,0%	-111	-7,3%
11. Càrrecs de confiança	1.153	0,9%	1.614	1.933	-461	-28,5%	-319	-16,5%
12. Funcionaris:	83.646	68,3%	85.907	86.018	-2.262	-2,6%	-111	-0,1%
120. Retribucions bàsiques	29.279	23,9%	32.129	34.068	-2.850	-8,9%	-1.939	-5,7%
121. Retribucions complementàries	54.367	44,4%	53.778	51.950	589	1,1%	1.828	3,5%
13. Personal laboral	223	0,2%	245	285	-22	-9,1%	-40	-13,9%
14. Altre personal	18	0,0%	259	622	-241	-93,1%	-363	-58,4%
15. Gratificacions	5.695	4,7%	4.691	3.120	1.004	21,4%	1.571	50,4%
Càrregues socials	28.952	23,7%	29.301	24.853	-349	-1,2%	4.448	17,9%
Altres despeses socials	1.111	0,9%	1.231	4.035	-120	-9,8%	-2.804	-69,5%
TOTAL	122.083	99,7%	124.661	122.390	-2.579	-2,1%	2.271	1,9%

Les despeses de personal amb més pes respecte del total són les retribucions complementàries (43,9 % al 2010 i 44,4 % al 2011) i les bàsiques (26,3 % al 2010 i 23,9 % al 2011) rebudes pels funcionaris, i les càrregues socials (23,9 % al 2010 i 23,7 % al 2011).

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

D. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari presentat en el Compte general de l'exercici 2010 és positiu en 3.646 milers d'euros i està determinat per l'execució d'ingressos i despeses següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. 2010 RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
DRETS RECONEGUTS NETS	Import	OBLIGACIONS RECONEGUDES	Import
1. Imposts directes	148.385	1. Despeses de personal	124.661
Sobre la renda	8.109	Alts càrrecs	1.413
Sobre el capital	121.375	Personal eventual de gabinets	1.614
Sobre activitats econòmiques	18.901	Personal funcionari	85.907
Sobre impostos directes extingits	0	Personal laboral	245
2. Imposts indirectes	20.053	Altres personal	259
Sobre el valor afegit	7.558	Incentius al rendiment	4.691
Sobre consums específics	2.665	Quotes i prestacions socials	30.532
Sobre altres impostos indirectes	9.831	2. Despeses corrents en béns i serveis	120.275
3. Taxes i altres ingressos	101.594	Arrendaments	4.271
Vendes	7	Reparacions, manteniment i conservació	6.710
Taxes prestacions de serveis públics	67.593	Material, subministraments i altres	108.911
Preus públics per prestació serveis	711	Indemnitzacions per raó del servei	234
Contribucions especials	2.000	Treballs realit. per instit. sense finalitat de lucre	149
Reintegraments	76	3. Despeses financeres	5.425
Altres ingressos	31.207	De préstecs de l'interior	5.344
4. Transferències corrents	78.670	De dipòsits, fiances i altres	81
D'organ. autònoms adm. de l'entitat local	50	4. Transferències corrents	100.222
De l'Estat	66.413	A organ. autònoms adm. de l'entitat local	38.364
De comunitats autònomes	9.069	A ens públics i societats mercantils de l'Entitat	44.401
D'entitats locals	3.040	A entitats locals	4.786
D'empreses privades	6	A empreses privades	100
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	44	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	12.570
De l'exterior	47	5. Ingressos patrimonials	2.803
5. Ingressos patrimonials	2.803	Interessos dipòsits entitats financeres	315
Interessos dipòsits entitats financeres	315	Dividends i participacions en guanys	335
Dividends i participacions en guanys	335	Rendes de béns immobles	10
Rendes de béns immobles	10	Productes de concessions i aprofitaments especials	2.143
Productes de concessions i aprofitaments especials	2.143	6. Alienació d'inversions reals	1.309
6. Alienació d'inversions reals	1.309	7. Transferències de capital	60.271
7. Transferències de capital	60.271	D'organ. autònoms adm. de l'entitat local	40
D'organ. autònoms adm. de l'entitat local	40	De l'Estat	34.216
De l'Estat	34.216	De comunitats autònomes	25.956
De comunitats autònomes	25.956	D'entitats locals	61
D'entitats locals	61	D'empreses privades	-3
D'empreses privades	-3	8. Actius financers (reintegrant préstecs)	1.112
8. Actius financers (reintegrant préstecs)	1.112	9. Passius financers (concertació oper. crèdit)	29.698
9. Passius financers (concertació oper. crèdit)	29.698	8. Actius financers (concessió préstecs)	1.105
TOTAL DRETS RECONEGUTS 2010	443.895	9. Passius financers (amortització de deute)	17.721
		TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES 2010	440.250
		RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI 2010	3.646

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

El resultat pressupostari presentat en el Compte general de l'exercici 2011 és negatiu en 26.233 milers d'euros i està determinat per l'execució d'ingressos i despeses següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. 2011 RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
DRETS RECONEGUTS NETS	Import	OBLIGACIONS RECONEGUDES	Import
1. Imposts directes	152.850	1. Despeses de personal	122.083
Sobre la renda	7.970	Alts càrrecs	1.286
Sobre el capital	127.726	Personal eventual de gabinets	1.153
Sobre activitats econòmiques	17.152	Personal funcionari	83.646
Sobre impostos directes extingits	0	Personal laboral	223
2. Imposts indirectes	20.189	Altres personal	19
Sobre el valor afegit	8.192	Incentius al rendiment	5.695
Sobre consums específics	2.584	Quotes i prestacions socials	30.063
Sobre altres impostos indirectes	9.413	2. Despeses corrents en béns i serveis	114.524
3. Taxes i altres ingressos	90.639	Arrendaments	5.414
Vendes	10	Reparacions, manteniment i conservació	6.377
Taxes prestacions de serveis públics	62.953	Material, subministraments i altres	102.366
Preus públics per prestació serveis	523	Indemnitzacions per raó del servei	134
Contribucions especials	2.000	Treballs realit. per instit. sense finalitat de lucre	234
Reintegraments	138	3. Despeses financeres	8.415
Altres ingressos	25.016	De préstecs de l'interior	8.233
4. Transferències corrents	70.888	De dipòsits, fiances i altres	182
De l'Estat	63.895	4. Transferències corrents	92.668
De comunitats autònomes	4.088	A organ. autònoms adm. de l'entitat local	34.005
D'entitats locals	2.774	A ens públics i societats mercantils de l'Entitat	44.161
D'empreses privades	35	A entitats locals	4.325
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	56	A empreses privades	75
De l'exterior	40	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	10.102
5. Ingressos patrimonials	2.684	6. Inversions reals	44.383
Interessos dipòsits entitats financeres	199	Inversió nova en infraestructura i béns d'ús gral.	24.061
Dividends i participacions en guanyos	335	Inversió reposició en infraestr. i béns d'ús gral.	5.089
Rendes de béns immobles	10	Inversió nova associada al funcionament serveis	8.296
Productes de concessions i aprofitaments especials	2.140	Inversió reposició associada al func. serveis	6.281
6. Alienació d'inversions reals	374	Noves inversions de caràcter immaterial	245
7. Transferències de capital	12.107	Despeses inversions de béns patrimonials	411
De l'Estat	1.415	7. Transferències de capital	16.675
De comunitats autònomes	10.626	A organ. autònoms adm. de l'entitat local	4.625
D'entitats locals	64	A ens públics i societats mercantils de l'Entitat	3.253
De famílies i institucions sense finalitat de lucre	2	A entitats locals	8.787
		A empreses privades	10
8. Actius financers (reintegrament préstecs)	13.180	8. Actius financers (concessió préstecs)	1.171
9. Passius financers (concertació oper. crèdit)	17.281	9. Passius financers (amortització de deute)	6.506
TOTAL DRETS RECONEGUTS 2011	380.192	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES 2011	406.425
RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI	26.233		

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2010 és el resultant dels càlculs que figuren en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. 2010 RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (en milers d'euros)				
Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions recon. netes	Ajusts	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	351.505	350.582		923
b. Altres operacions no financeres	61.580	70.841		-9.261
1. Total operacions no financeres (a+b)	413.085	421.424		-8.338
2. Actius financers	1.112	1.105		7
3. Passius financers	29.698	17.721		11.977
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	443.895	440.250		3.646
Ajusts:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria per a despeses generals				
5. Desviacions negatives de finançament (+)			23.729	
6. Desviacions positives de finançament (-)			-33.637	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				-6.262

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2011 és conseqüència dels càlculs que figuren en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. 2011 RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (en milers d'euros)				
Conceptes	Drets recon. nets	Oblig. recon. netes	Ajusts	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	337.250	337.691		-440
b. Altres operacions no financeres	12.481	61.058		-48.577
1. Total operacions no financeres (a+b)	349.731	398.748		-49.017
2. Actius financers	13.180	1.171		12.009
3. Passius financers	17.281	6.506		10.775
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	380.192	406.425		-26.233
Ajusts:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria per a despeses generals				
5. Desviacions negatives de finançament (+)			34.587	
6. Desviacions positives de finançament (-)			-12.907	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				-4.553

L'evolució del resultat pressupostari ajustat presentat per l'Ajuntament, des de l'exercici 2009 fins al període 2011, és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT 2009-2011 (en milers d'euros)			
RESULTAT PRESSUPOSTARI	2009	2010	2011
a. Operacions corrents	9.091	923	-440
b. Altres operacions no financeres	-27.612	-9.261	-48.577
1. Total operacions no financeres (a+b)	-18.521	-8.338	-49.017
2. Actius financers		7	12.009
3. Passius financers	51.107	11.977	10.775
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	32.586	3.646	-26.233
4. Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria per a despeses generals			
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	12.034	23.729	34.587
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici	35.589	33.637	12.907
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	9.032	-6.262	-4.553

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

El resultat pressupostari ha experimentat un decreixement significatiu en el 2010 i ha passat a un import negatiu en l'exercici 2011, ocasionat, entre d'altres, pel decreixement dels drets reconeguts nets, en especial pels següents conceptes: cessió rendiments recaptatoris de l'IRPF, cessió rendiments recaptatoris de l'IVA, impost sobre construccions, instal·lacions i obres, i participació en tributs estatals. El resultat pressupostari ajustat ja en l'exercici 2010 passa a ser negatiu i continua negatiu al 2011.

En l'exercici 2010 igual que, en l'exercici 2009, s'ha mantingut la dotació d'una provisió per a riscos i despeses per un import de 881 milers d'euros per fer-se càrrec de la part corresponent a l'Ajuntament de la responsabilitat derivada de l'impagament de les factures de FFCC per a la construcció de la pista d'atletisme de la Fundació Universiada de 1999 sobre la base de la sentència ferma de 31 de juliol de 2008, condemnatòria a la Fundació. També s'han mantingut i dotat 68 milers d'euros per factures i interessos de demora de dos proveïdors, tal com en l'exercici 2009.

Al tancament de l'exercici 2011, l'Ajuntament té la suma de 4.700 milers d'euros aprovisionada per a riscos i despeses, i la composició d'aquesta partida és la següent:

- Un import de 9 milers d'euros per factures i interessos de demora d'un proveïdor.
- Un import de 881 milers d'euros per satisfer la part corresponent a l'Ajuntament de la responsabilitat derivada de l'impagament de les factures de FFCC per a la construcció de la pista d'atletisme de la Fundació Universiada de 1999 sobre la base de la sentència ferma de 31 de juliol de 2008, condemnatòria a la Fundació.
- Un import de 3.811 milers d'euros pel reintegrament al Consell Superior d'Esports d'una subvenció rebuda per part del Consell Superior d'Esports relativa a la construcció del Velòdrom Palma Arena entre els anys 2005 i 2006. La reclamació es va produir atesa la falta de justificació per part de l'Ajuntament. D'aquest import, 3.055 milers d'euros corresponen a l'import de la subvenció i la resta, 756 milers d'euros, a interessos de demora. Contra la resolució del Consell Superior d'Esport, l'Ajuntament va interposar un recurs en la Jurisdicció Contenciosa Administrativa, pendent de resolució a la data de preparació dels Comptes anuals.

Incidències:

- El 31 de desembre de 2011 varen quedar pendents d'aplicar al pressupost despeses de l'exercici 2011 i anteriors per un import de 22.542 milers d'euros, saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», a més d'altres factures corresponents a l'exercici 2011 i anteriors comptabilitzades arran de l'aplicació del Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals.

- Durant l'exercici 2011, l'Ajuntament ha reconegut un dret en el capítol «8. Actius financers», per un import de 12.000 milers d'euros, per l'operació de compravenda de les accions de l'EMOP a l'SMAP, que no pertocava imputar al pressupost d'aquest exercici, atès que no era liquidable ja que l'escriptura de compravenda indica que el pagament quedava ajornat a l'exercici 2012.

- Durant els exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013, s'aproven per reconeixement extrajudicial de crèdits despeses corresponents als exercicis 2011, 2010 i anteriors, per import global de

15.712 milers d'euros. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la seva validació o esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver com a conseqüència d'aquest tipus de fets.

- Els drets reconeguts que figuren en el càlcul del resultat pressupostari s'haurien de reduir en l'exercici 2010 en 1.588 milers d'euros corresponents a ingressos de liquidacions de taxes per aprofitament especial del domini públic local efectuades a empreses de telefonia mòbil corresponents a l'exercici 2009 i comptabilitzades en l'exercici 2010.

RECOMANACIONS

- **Elaborar més acuradament el pressupost a fi d'evitar la utilització de partides que no presenten execució i la repetició de les mateixes modificacions de crèdit que en els exercicis anteriors.**

- **Vetllar per l'ordenació i la instrumentació adequades dels expedients de modificació de crèdits.**

- **Ajustar les actuacions als procediments establerts, a fi d'evitar haver de recórrer habitualment a la situació excepcional de reconeixement extrajudicial de crèdits i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.**

- **Realitzar les anotacions comptables adients per corregir les incidències exposades, a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.**

Annex III.3:

- *Quadre III.3.1. Comparació del pressupost inicial dels exercicis 2010/2009. Classificació econòmica*
- *Quadre III.3.2. Comparació del pressupost inicial de despeses dels exercicis 2010/2009. Classificació per programes*
- *Quadre III.3.3. Pressupost inicial de despeses 2010. Classificació orgànica*
- *Quadre III.3.4. Grau de dependència financera*
- *Quadre III.3.5. Modificacions de crèdit per capítols*
- *Quadre III.3.6. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació econòmica*
- *Quadre III.3.7. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació per programes*
- *Quadre III.3.8. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació orgànica*
- *Quadre III.3.9. Execució del pressupost d'ingressos*
- *Quadre III.3.10. Execució del pressupost de despeses. Classificació econòmica*
- *Quadre III.3.11. Execució del pressupost de despeses. Classificació per programes. Anàlisi comparativa 2010/2009*
- *Quadre III.3.12. Execució del pressupost de despeses. Classificació orgànica. Anàlisi comparativa 2010/2009*

4. MEMÒRIA

La memòria forma part dels comptes anuals i el seu objecte és completar, ampliar i comentar la informació continguda en el balanç, en el compte del resultat econòmic patrimonial i en l'estat de la liquidació del pressupost (que ja han estat analitzats en els apartats corresponents). A més, inclou informació específica de determinats aspectes importants que no han estat analitzats en apartats anteriors d'aquest Informe i que es comenten a continuació.

A. PRESSUPOSTS TANCATS

1. Pressuposts tancats d'ingressos

La situació i l'evolució de l'estat d'ingressos de pressuposts tancats es detallen en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ PRESSUPOSTS TANCATS		
INGRESSOS (en milers d'euros)		
DESCRIPCIÓ	Import 2010	Import 2011
Saldo drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	237.609	210.720
Modificacions	-6.536	-2.853
Anul·lacions		
Cancel·lacions	-9.626	-9.471
Recaptació	-109.689	-49.162
Drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici	111.758	149.234
Percentatge recaptació	46,2%	23,3%

Al tancament de l'exercici 2010 en el saldo de deutors pressupostaris, 210.720 milers d'euros, hi ha un import de 98.962 milers d'euros que correspon a l'exercici 2010 i la resta, 111.758 milers d'euros, a exercicis anteriors i, per tant, representa el 53,0 % del total de deutors pressupostaris. Al tancament de l'exercici 2011 en el saldo de deutors pressupostaris, 221.762 milers d'euros, hi ha un import de 72.528 milers d'euros que correspon a l'exercici 2011 i la resta, 149.234 milers d'euros, a exercicis anteriors i, per tant, representa el 67,3 % del total de deutors pressupostaris.

La composició del saldo de deutors esmentat, a partir de la naturalesa econòmica del deute i dels exercicis d'origen, es detalla en el quadre de l'annex III.1.1. La suma dels saldos pendents generats en els capítols 7, 1 i 3 (transferències de capital, impostos directes i taxes, preus públics i altres) representen el 83,8 % en l'exercici 2010 i el 78,20 % en l'exercici 2011 del total pendent respectiu de cada exercici.

El percentatge de recaptació de drets pendents de cobrament de pressuposts tancats, 46,2 %, es va incrementar significativament en l'exercici 2010 respecte a l'any anterior, atès que l'exercici 2009 va ser d'un 31,5 %, i va tornar a baixar en l'exercici 2011 a un 23,3 %.

En el quadre III.4.1 de l'annex es detalla l'antiguitat dels saldos pendents de cobrament de pressuposts tancats. Els més antics daten de l'exercici 1992. Els saldos, al tancament de l'exercici 2010, del període 1992-2006 suposen un total de 20.996 milers d'euros (18,8 %), i al tancament de l'exercici 2011, del període 1992-2007, suposen un total de 36.206 milers d'euros (24,3 %). Aquests saldos estan dotats al 100 % en la provisió de cobrament dubtós constituïda, excepte els saldos per cobrar per subvencions de l'any 2005.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

El deutor d'exercicis anteriors més significatiu és la CAIB, amb un saldo pendent de cobrament de 59.933 milers d'euros en l'exercici 2010, que representa el 53,6 % del total, i un saldo pendent de cobrament de 71.231 milers d'euros en l'exercici 2011, que representa el 47,7 % del total.

L'import dels drets reconeguts en l'exercici 2009 a l'empara dels convenis de col·laboració concertats amb la CAIB en l'exercici 2009 per construir els col·legis públics Gabriel Alzamora, Alexandre Rosselló i Son Espanyolet, per un import global de 3.652 milers d'euros, correspon, tal com es detalla en la primera clàusula del conveni, al pressupost màxim per a l'execució de les esmentades obres. En la mateixa clàusula s'indica que els projectes han de ser aprovats per l'Ajuntament abans de l'inici del procediment d'adjudicació de les obres. L'Ajuntament hauria de reconèixer el dret respecte de la CAIB una vegada aprovat el projecte i per l'import adjudicat de les obres. L'import dels drets reconeguts en l'exercici 2009 era superior a l'import per disposar per l'Ajuntament sobre la base de l'import adjudicat per a l'execució de les obres i als contractes de cessions dels drets de crèdit signats en els exercicis 2010 i 2011 en 1.377 milers d'euros. Aquest excés en l'import dels drets reconeguts es va anul·lar en els exercicis 2010, 609 milers d'euros, i 2011, 768 milers d'euros.

Pel que fa al període 2010:

- En el capítol «7. Transferències de capital», hi figuren saldos de la CAIB per transferències pendents de la Llei de capitalitat, 34.900 milers d'euros, i pel finançament d'instal·lacions esportives, 14.883 milers d'euros. També hi figura el saldo amb el Ministeri d'Administracions Públiques per un import de 10.683 milers d'euros corresponent a l'import pendent de cobrament dels projectes finançats amb el FEILO creat pel RDL 9/2008.
- El capítol «1. Imposts directes» està format majoritàriament pels saldos pendents corresponents a l'IBI i a l'impost sobre vehicles de tracció mecànica.
- En el capítol «3. Taxes i altres ingressos» hi figuren els saldos pendents corresponents a la taxa per recollida d'escombraries, quotes de reurbanització i multes per infraccions de trànsit i urbanístiques.

Pel que fa al període 2011:

- En el capítol «7. Transferències de capital» hi figuren saldos de la CAIB per transferències pendents de la Llei de capitalitat, 27.882 milers d'euros, i pel finançament d'instal·lacions esportives, 14.883 milers d'euros. També hi figura el saldo amb el Ministeri d'Administracions Públiques per un import de 7.784 milers d'euros corresponent a l'import pendent de cobrament dels projectes finançats amb el FEILO creat pel RDL 9/2008.
- En el capítol «1. Imposts directes» el saldo està format majoritàriament pels saldos corresponents a l'IBI i l'impost sobre vehicles de tracció mecànica.
- En el capítol «3. Taxes i altres ingressos» hi figuren els saldos pendents corresponents a la taxa per recollida d'escombraries, quotes de reurbanització i multes per infraccions de trànsit i urbanístiques.

2. Pressuposts tancats de despeses

La situació i l'evolució de l'estat de les despeses de pressuposts tancats es detallen en el quadre següent:

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ PRESSUPOSTS TANCATS		
DESPESES (en milers d'euros)		
DESCRIPCIÓ	Import 2010	Import 2011
Saldo obligacions pendents de pagament a l'inici	126.250	135.061
Rectificacions / anul·lacions	-77	-16
Pagaments realitzats durant l'exercici	89.241	101.958
Saldo pendent de pagament al tancament	36.932	33.087
Percentatge pagament	70,7%	75,5%

El saldo pendent amb més antiguitat és de l'exercici 1990, si bé els saldos en possible situació de prescripció, els corresponents a l'exercici 2006 i anteriors, no són significatius, 998 milers d'euros, al tancament del període 2011, si no es tenen en compte els saldos per transferències pendents als seus organismes autònoms.

La composició del saldo pendent de pagament d'exercicis tancats per proveïdors es troba molt diversificada i els saldos més significatius corresponen: a l'SMAP, per qüestions que deriven del moment que absorbeix l'EMOP un per import de 13.320 milers d'euros a l'any 2010 (36,1 %) i de 10.905 milers d'euros a l'any 2011 (33,0 %); a TIRME, SA, pels serveis de tractament de residus sòlids urbans de l'exercici 2008 per un import de 4.640 milers d'euros, en ambdós exercicis (12,6 % i 14,0 %, respectivament); a l'IME, per un import de 4.126 milers d'euros a l'any 2010 (11,2 %) i 5.406 milers d'euros a l'any 2011 (16,3 %), i a l'IMI per un import de 5.063 milers d'euros a l'any 2010 (13,7 %) i 2.135 milers d'euros a l'any 2011 (6,5 %).

El detall per creditors dels saldos de pressuposts tancats de despeses és el següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. SALDOS DE PRESSUPOSTS TANCATS DESPESES (en milers d'euros)				
Entitat	Import 2010	% Total	Import 2011	% Total
IME	4.126	11,2%	5.406	16,3%
SMAP (EMOP per equipaments esportius)	13.320	36,1%	10.905	33,0%
TIRME, SA (per serveis de tractament de residus sòlids urbans)	4.640	12,6%	4.640	14,0%
IMI	5.063	13,7%	2.135	6,5%
Mapfre Inmuebles, SA	1.638	4,4%	1.638	5,0%
Mapfre Seguros Generales	1.574	4,3%	1.574	4,8%
Altres ens públics i societats mercantils de l'Ajuntament	3.247	8,8%	2.553	7,7%
Altres creditors	3.323	9,0%	4.235	12,8%
TOTAL	36.932	100,0%	33.087	100,0%

Incidències:

- Tal com s'ha comentat en l'apartat relatiu a deutors, el saldo de drets pendents de cobrament de pressuposts tancats inclou imports que, per l'antiguitat o per altres circumstàncies, han prescrit, són incorrectes o de cobrament dubtós. Sobre aquests saldos s'hauria de realitzar una anàlisi i anul·lar els que es trobin en les situacions esmentades.

- Tal com s'ha comentat en l'apartat relatiu a creditors, per l'antiguitat de les partides, hi ha obligacions de pagament de pressuposts tancats en possible situació de prescripció sobre les quals s'hauria de realitzar una anàlisi i anul·lar les que es trobin en la situació esmentada.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

B. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS

1. Ingressos pluriennals

En la memòria del Compte general, tant per a l'exercici 2010 com 2011, en l'epígraf corresponent a «Compromisos d'ingrés a càrrec d'exercicis posteriors» només figuren la subvenció del CIMA per la reforma del casal social de Son Ferriol i la transferència corrent que realitza la CAIB relativa al servei de policia turística. El resum, a nivell d'article, es presenta en els quadres següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. 2010 COMPROMISOS D'INGRESSOS EXERCICIS FUTURS.							
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)							
Concepte	2011	2012	2013	2014	Posteriors	Total	% Total
45 Transferències CAIB	147					147	26,0%
4. Transferències corrents	147					147	26,0%
76. Transferències CIMA	64	66	69	70	149	418	74,0%
7. Transferències de capital	64	66	69	70	149	418	74,0%
TOTAL	211	66	69	70	149	565	100,0%

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. 2011 COMPROMISOS D'INGRESSOS EXERCICIS FUTURS.							
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)							
Concepte	2012	2013	2014	2015	Posteriors	Total	% Total
45 Transferències CAIB	140					140	28,3%
4. Transferències corrents	140					140	28,3%
76. Transferències CIMA	66	69	70	73	76	354	71,7%
7. Transferències de capital	66	69	70	73	76	354	71,7%
TOTAL	206	69	70	73	76	494	100,0%

2. Despeses pluriennals

La composició, al nivell d'article, per a l'exercici 2010, dels compromisos de despeses d'exercicis futurs, d'acord amb la informació inclosa en la memòria del Compte general, és la que es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010. COMPROMISOS DE DESPESES EXERCICIS FUTURS. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)							
Concepte	2011	2012	2013	2013	Posteriors	Total	% Total
16. Quotes, prestacions i despeses socials	115	176				291	0,3%
1. Despeses de personal	115	176				291	0,3%
20. Arrendaments	1.862	1.706	1.509	1.395	3.030	9.503	10,5%
21. Reparació, manteniment i conservació	961					961	1,1%
22. Material, subministraments i altres	23.921	11.578	5.015	3.835		44.348	49,2%
26. Treballs realitzats per inst. sense finalitat de lucre	179					179	0,2%
2. Despeses en béns corrents i serveis	26.744	13.284	6.524	5.229	3.030	54.991	61,0%
41. Transferències a organismes autònoms	6.433	6.419	6.403	4.881	2.819	26.955	29,9%
48. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	277	9				286	0,3%
4. Transferències corrents	6.433	6.419	6.403	4.881	2.819	27.241	30,2%
60. Inversió nova en infraestr. i béns d'ús general	112					112	0,1%
6. Inversions reals	112					112	0,1%
71. Transferències a organismes autònoms	292	306	322	338	6.281	7.539	8,4%
7. Transferències de capital	292	306	322	338	6.281	7.539	8,4%
TOTAL	33.696	20.186	13.249	10.448	12.130	90.173	100,0%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

La composició, al nivell d'article, per a l'exercici 2011, dels compromisos de despeses d'exercicis futurs, d'acord amb la informació inclosa en la memòria del Compte general, és la que es mostra en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2011. COMPROMISOS DE DESPESES EXERCICIS FUTURS. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)							
Concepte	2011	2012	2013	2013	Posteriors	Total	% Total
16. Quotes, prestacions i despeses socials	230	115				345	0,2%
1. Despeses de personal	230	115				345	0,2%
20. Arrendaments	4.236	4.102	4.052	4.110	29.435	45.935	27,7%
21. Reparació, manteniment i conservació	2.112	1.559	700	300		4.671	2,8%
22. Material, subministraments i altres	33.823	16.792	13.489	2.992	308	67.405	40,7%
26. Treballs realitzats per inst. sense finalitat de lucre	13					13	0,0%
2. Despeses en béns corrents i serveis	40.171	22.453	18.242	7.402	29.743	118.024	71,2%
41. Transferències a organismes autònoms	6.419	6.403	4.881	345	2.473	20.521	12,4%
44. A ens públics i societats mercantils	223	189	155	122	423	1.112	
46. A entitats locals	30					30	
48. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	15	6				21	0,0%
4. Transferències corrents	6.686	6.598	5.036	467	2.896	21.684	13,1%
60. Inversió nova en infraestr. i béns d'ús general	23	8				30	0,0%
61. Inversió de reposició en infraestr. i béns d'ús	438	438	438	138		1.451	
6. Inversions reals	460	445	438	138		1.482	0,9%
71. Transferències a organismes autònoms	2.792	2.798	2.800	2.806	12.995	24.192	14,6%
7. Transferències de capital	2.792	2.798	2.800	2.806	12.995	24.192	14,6%
TOTAL	50.340	32.409	26.516	10.814	45.635	165.727	100,0%

Incidències:

- L'Ajuntament no du a terme una comptabilització ni un seguiment dels ingressos pluriennals, tot i que n'hi ha de derivats de despeses amb finançament afectat i d'expedients de subvencions pluriennals concedides.
- L'Ajuntament no ha registrat com a compromís d'ingrés futur el preu anual de cessió temporal de terrenys de l'Ajuntament al Consell Insular de Mallorca per a l'ampliació de la capacitat de valorització energètica de la planta incineradora de Son Reus, que abasta fins a l'exercici 2040, per un import anual de 1.200 milers d'euros.
- Tal com s'indica en l'apartat de deutors de l'Informe, les transferències per rebre de la CAIB durant els exercicis 2010-2016 pel Conveni de col·laboració, de 18 de maig de 2005, entre la CAIB i l'EMOP per al finançament d'instal·lacions esportives del Pla Director d'Equipaments Esportius, per un import de 13.149 milers d'euros, de les quals el saldo al tancament de l'exercici 2011 era de 9.577 milers d'euros, s'han considerat íntegrament saldo deutor de la CAIB en lloc de considerar-se ingrés pluriennal.
- L'Ajuntament no ha registrat com a compromisos per despeses futures els venciments futurs del principal i l'estimació dels interessos de l'endeutament viu (vegeu l'apartat d'endeutament d'aquest Informe).
- L'Ajuntament s'ha compromès, juntament amb la CAIB, a realitzar diverses aportacions en exercicis futurs a determinats consorcis, per l'import que correspon a les quotes de préstecs que aquests han concertat per dur a terme les seves finalitats. La despesa futura que representen els compromisos no figura en la memòria del Compte general de l'Ajuntament. La

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

quantificació i la distribució pluriennal dels principals d'aquests préstecs, sense incloure l'estimació dels interessos per finançar per l'Ajuntament, són les següents:

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. APORTACIONS COMPROMESSES PER EXERCICIS FUTURS PER L'AMORTITZACIÓ DEL PRINCIPAL DELS PRÉSTECES DE CONSORCIS DEPENDENTS (en milers d'euros)					
Any	Consorti Parc de les Estacions	Consorti Mirall Eixample	Cons. Museu d'Art Modern i Contemp.	Consorti RIBA	Total anual
2012	470	3.126	573	3.519	7.687
2013	470	3.126	573	3.519	7.687
2014	470	3.126	573	3.519	7.687
2015	470	3.126	573	3.519	7.687
2016	470	3.126	573	3.519	7.687
2017			573	79	651
2018				79	79
2019				79	79
2020				79	79
2021				79	79
2022				79	79
TOTAL	2.348	15.631	3.436	18.065	39.479

- L'Ajuntament ha registrat com a saldo creditor amb l'SMAP els imports per transferir durant els exercicis 2010-2016 pel Conveni de col·laboració esmentat en el paràgraf anterior. No obstant això, els interessos que corresponen a l'Ajuntament, segons el conveni, no han estat considerats compromisos futurs, però la seva estimació és la següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. INTERESSOS CONVENI DE 18 DE MAIG DE 2005 (en milers d'euros)	
Any	Import
2012	86
2013	69
2014	53
2015	35
2016	18
TOTAL	261

- En la memòria del Compte general de l'exercici 2010 no figuraven com a compromisos els imports per transferir al Palau de Congressos, si bé al 2011 aquesta incidència s'ha esmenat.

AJUNTAMENT DE PALMA 2010. A TRANSFERIR AL PALAU DE CONGRESSOS (en milers d'euros)			
Any	Quota del préstec BSCH	Aportacions compromeses	Total
2011	644	1.475	2.119
2012	626	1.475	2.101
2013	599	1.475	2.074
2014	574	1.475	2.049
2015	548	1.475	2.023
2016	523	1.475	1.998
2017		1.475	1.475
2018		1.475	1.475
2019		1.475	1.475
2020		1.475	1.475
2021		1.475	1.475
2022		1.475	1.475
2023		1.475	1.475
TOTAL	4.182	20.650	22.689

C. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Els ingressos afectats que financen projectes de despesa de l'Ajuntament han generat, a 31 de desembre de 2010, les desviacions de finançament positives i negatives anuals i acumulades següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010. DESVIACIONS ANUALS I ACUMULADES DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers d'euros)		
Concepte	Anuals	Acumulades
Desviacions de finançament positives	33.637	50.511
Desviacions de finançament negatives	-23.729	

Els ingressos afectats que financen projectes de despesa de l'Ajuntament han generat, a 31 de desembre de 2011, les desviacions de finançament positives i negatives anuals i acumulades següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. 2011 DESVIACIONS ANUALS I ACUMULADES DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers d'euros)		
Concepte	Anuals	Acumulades
Desviacions de finançament positives	12.907	28.831
Desviacions de finançament negatives	-34.587	

De les desviacions positives acumulades, al tancament de l'exercici 2011, 28.831 milers d'euros, les més significatives corresponen a les qüestions següents:

- Per l'operació de venda de les accions de l'EMOP a l'SMAP, ja comentada en anteriors apartats, consta com a desviació l'import total de la transacció, 12.000 milers d'euros.
- Pels projectes d'inversió finançats amb la Llei de Capitalitat consta una desviació per un total de 7.243 milers d'euros. D'aquest import, 1.621 milers d'euros corresponen al mateix Ajuntament; la resta, 5.622 milers d'euros, resulten imputables a entitats dependents, de les quals destaquen EMAYA, amb 2.523 milers d'euros, i l'IMI, amb 1.503 milers d'euros.

Incidències:

- En l'Informe de la Intervenció sobre el Compte general per a ambdós exercicis s'indica que s'hauria de desenvolupar el mòdul del programa informàtic de comptabilitat de l'Ajuntament de despeses amb finançament afectat, perquè sigui el sistema comptable el que calculi les desviacions i completi les fitxes de cada despesa amb finançament afectat.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

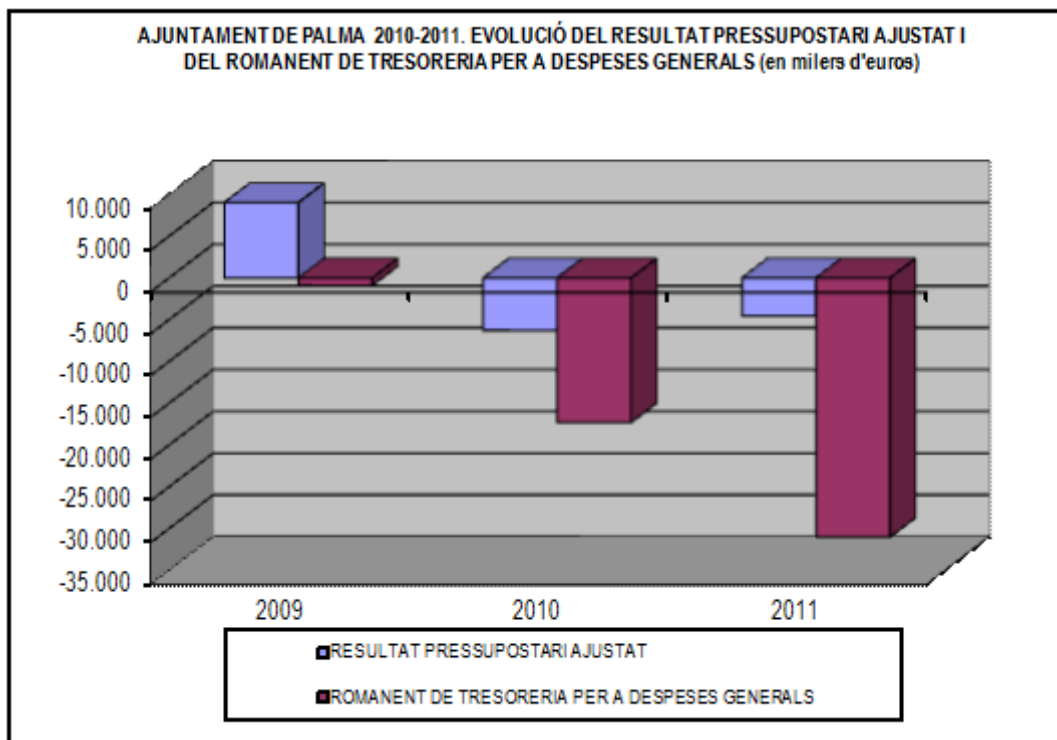
D. ROMANENT DE TRESORERIA

La INCL regula (regles 81 i següents) el romanent de tresoreria i estableix que ha d'estar integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids de tresoreria, tots referits a 31 de desembre.

El romanent de tresoreria de l'exercici 2011, presentat per l'Ajuntament, així com el corresponent a la liquidació dels anys anteriors 2009 i 2011, es presenta en el quadre següent:

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. EVOLUCIÓ ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)			
Concepte	2009	2010	2011
1. (+) FONS LÍQUIDS	25.630	30.389	6.843
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	236.834	206.726	206.525
- (+) del pressupost corrent	134.508	98.962	72.528
- (+) de pressuposts tancats	103.101	111.758	149.234
- (+) d'operacions no pressupostàries	3.665	3.522	8.625
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-4.441	-7.516	-23.862
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	171.964	159.055	173.849
- (+) del pressupost corrent	96.821	98.129	119.271
- (+) de pressuposts tancats	29.429	36.932	33.087
- (+) d'operacions no pressupostàries	46.057	24.424	21.843
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-343	-430	-352
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)	90.500	78.059	39.519
II. SALDOS DE COBRAMENT DUBTÓS	44.245	44.838	41.693
III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	47.142	50.511	28.831
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	-887	-17.289	-31.004

El gràfic següent mostra l'evolució dels exercicis 2009-2011 del romanent de tresoreria per a despeses generals en comparació del resultat pressupostari ajustat.



Incidències:

El romanent de tresoreria de l'exercici 2011 s'hauria de modificar com a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en aquest Informe, especialment per:

- Durant l'exercici 2011, l'Ajuntament ha reconegut un dret en el capítol «8. Actius financers», per un import de 12.000 milers d'euros, per l'operació de compravenda de les accions de l'EMOP a l'SMAP, que no pertocava imputar al pressupost d'aquest exercici, atès que no era liquidable, ja que l'escriptura de compravenda indica que el pagament quedava ajornat per a l'exercici 2012.*
- El 31 de desembre de 2011 varen quedar pendents d'aplicar al pressupost despeses de l'exercici 2011 i anteriors per un import de 22.542 milers d'euros, saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».*

Aquestes incidències tenen un efecte molt significatiu en la determinació del romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2011, el qual es troba sobrevalorat, com a mínim, en 34.542 milers d'euros.

E. CONTINGUT DE LA MEMÒRIA

El contingut de la memòria presentada per l'Ajuntament de Palma no és totalment conforme a la INCL, ja que presenta diverses mancances i discrepàncies amb altres estats, relacions i comptes del Compte general.

Incidències:

La memòria dels comptes anuals no conté tota la informació exigida en la INCL i presenta errors i incoherències amb altres estats respecte de les qüestions següents:

- En l'apartat «Organització» de la memòria:

- No es detalla el nombre mitjà de personal laboral en l'exercici.*
- No es detallen els consorcis i les fundacions següents en què participa l'Ajuntament de Palma: Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia MAPFRE, Fundació Balear contra la Violència de Gènere, Fundació Musical ACA, Fundació Teatre del Mar, Fundació Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears, Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears (ESADIB).*

- En l'apartat «Gestió indirecta dels serveis públics» no s'especifica si els serveis han rebut subvencions, aportacions no dineràries, bestretes reintegrables, préstecs participatius o d'altra naturalesa, o si tenen béns de domini públic afectes o altres béns objecte de reversió.

- No queda acreditat com s'obtenen els imports que s'indiquen per aprovisionar en un determinat percentatge a la norma de valoració de la provisió per a insolvències.

- En l'arxiu .xml de la rendició telemàtica de 2010 i 2011 no es troba emplenada la informació d'«Estat del deute» ni la de «Despeses amb finançament afectat».

- La memòria dels exercicis 2010 i 2011 no informa sobre les operacions de cessions de crèdit vigents i sobre el passiu contingent assumit per l'Ajuntament per la part pendent d'amortitzar dels contractes i pels interessos meritats no vençuts d'aquests.

- En la informació relativa a l'aval concedit a l'EMT, en la memòria dels exercicis 2010 i 2011, per un import de 4.000 milers d'euros s'indica com a data de venciment el 4 de març de 2012 quan el període d'amortització es va renegociar en l'exercici 2009 fins al 4 març de 2018.
- En l'epígraf «Ingressos i despeses» de la memòria dels exercicis 2010 i 2011 manca informació relativa a les característiques i l'import pendent de justificar de les transferències i les subvencions rebudes i relativa a les característiques de les subvencions concedides d'import significatiu.
- El quadre de finançament que s'inclou en la memòria al 2010 fa referència a un detall individualitzat dels projectes que figuren en una carpeta separada i que no s'ha aportat.
- El detall del saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» de l'exercici 2011, que figura en el Compte general, 25.676 milers d'euros, i el que es detalla en l'epígraf 20.1.A.4) de la Memòria no quadren amb la suma de la relació de les despeses imputades al compte 413 que ha aportat l'Ajuntament, 22.542 milers d'euros.
- No s'ha retut a l'SCIB en cap dels dos exercicis la Memòria del cost dels serveis a la qual es fa al·lusió a la pàgina 407 de la Memòria del 2010 i a l'epígraf 21.C de la Memòria del 2011.

RECOMANACIONS

- **Revisar els saldos dels pressuposts tancats i, si escau, tramitar i aprovar els expedients corresponents de regularització dels drets pendents de cobrament i d'obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors.**
- **Comptabilitzar els compromisos d'ingrés que tinguin repercussió en pressuposts d'exercicis posteriors, a fi d'informar-ne en la memòria i per tenir la informació adient per elaborar els pressuposts futurs.**
- **Incloure tots els compromisos de despesa imputables a pressuposts d'exercicis posteriors, especialment els derivats de compromisos de finançament de l'endeutament d'entitats vinculades i la càrrega financera derivada d'aquest.**
- **Completar la memòria amb la informació referent als aspectes dels quals s'han exposat mancances.**
- **Realitzar les anotacions comptables adients per corregir les incidències exposades i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.**

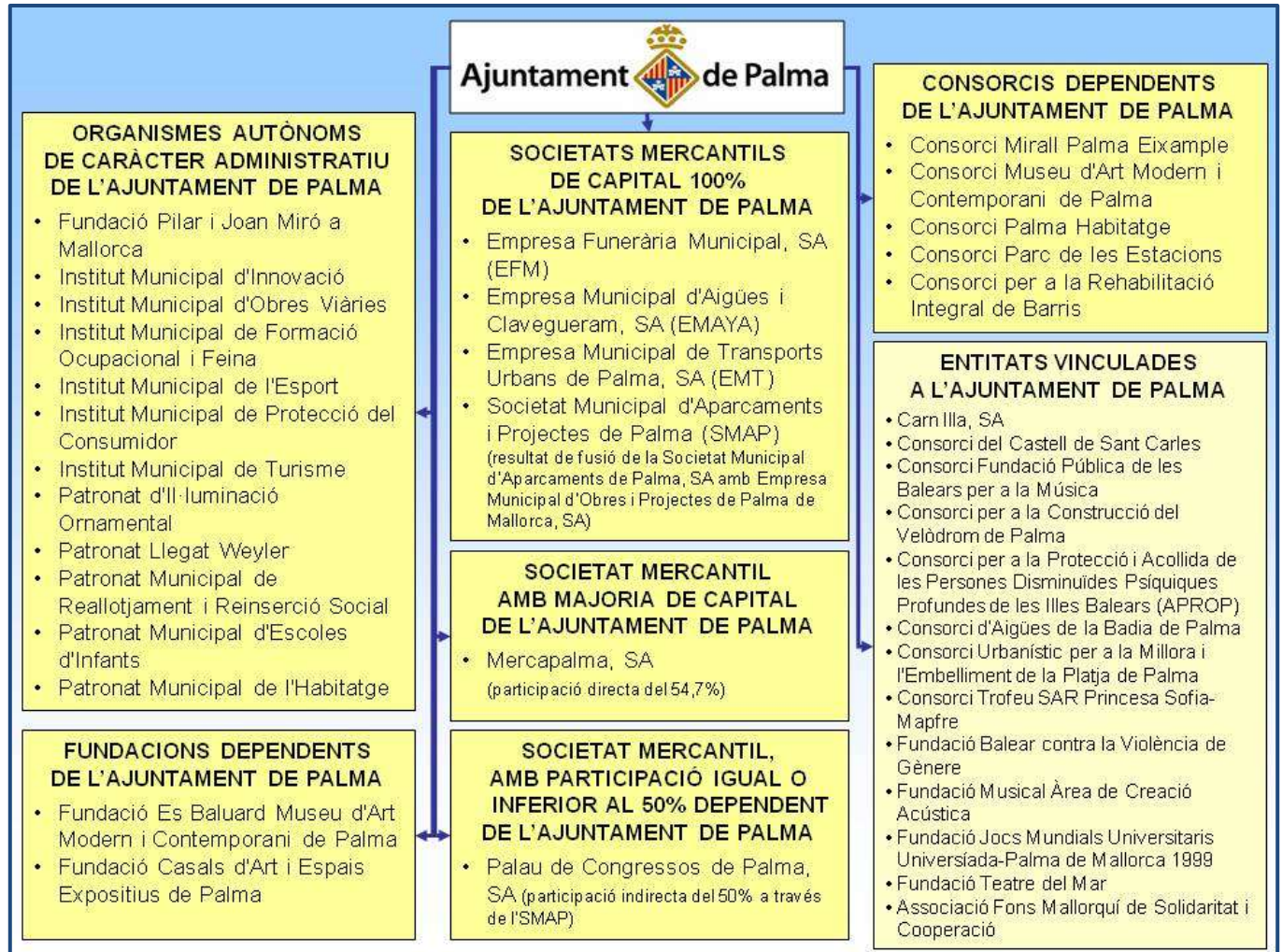
Annex III.4:

- **Quadre III.4.1. Pendent de cobrament de pressuposts tancats per anys**
- **Quadre III.4.2. Pendent de cobrament de pressuposts tancats per ens**
- **Quadre III.4.3. Pendent de pagament de pressuposts tancats**
- **Quadre III.4.4. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificades per capítols i exercicis**
- **Quadre III.4.5. Quadre de finançament**

IV. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

En aquest apartat s'analitza l'activitat econòmica dels exercicis 2010 i 2011, i la situació patrimonial de les entitats dependents i vinculades de l'Ajuntament de Palma de Mallorca.

Així, l'àmbit subjectiu analitzat en aquest epígraf es resumeix en el quadre següent, en el qual es recullen les entitats dependents i vinculades de l'Ajuntament de Palma de Mallorca afectades per la fiscalització.



1. ENTITATS DEPENDENTS

Aquest subsector està format per dotze organismes autònoms, sis societats mercantils, dues fundacions i cinc consorcis.

A les fitxes individuals de cada entitat (que s'adjunten com a annex) figuren el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial i la liquidació del pressupost, així com altres estats i els indicadors financers i pressupostaris més significatius.

Tot seguit, es recullen les principals incidències i els comentaris que, per a cada entitat, es deriven del treball realitzat per la Sindicatura de Comptes o que figuren en els informes de la Intervenció realitzats sobre els organismes autònoms i les fundacions o en l'informe d'auditoria externa corresponent a les societats mercantils i als consorcis.

A. ORGANISMES AUTÒNOMS

Els dotze organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma de Mallorca són els següents:

- Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca
- Institut Municipal d'Innovació (IMI)
- Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)
- Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)
- Institut Municipal de l'Esport (IME)
- Institut Municipal de Protecció del Consumidor
- Institut Municipal de Turisme
- Patronat d'Il·luminació Ornamental
- Patronat Llegat Weyler
- Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social
- Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
- Patronat Municipal de l'Habitatge

Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca

La Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca té per objecte el foment i la difusió del coneixement artístic, facilitant la labor creadora de futurs artistes.

Durant l'exercici 2011 s'han reconegut obligacions per un import de 1.776 milers d'euros (1.966 milers d'euros en l'exercici anterior) i aquest exercici presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu per un import de 24 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 25 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per un import de 149 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 25 milers d'euros).

L'exercici 2011 presenta un resultat econòmic patrimonial negatiu per un total de 174 milers d'euros (l'exercici anterior va ser negatiu per 47 milers d'euros). Aquest desestalvi de l'exercici, juntament amb resultats negatius d'exercicis anteriors, ha fet baixar els fons propis, 7.926 milers d'euros, per sota del saldo que presenta el compte de patrimoni, 9.760 milers d'euros .

Una particularitat d'aquesta entitat són les beques anomenades «Pilar Juncosa i Sotheby's», que es doten anualment per disposició fundacional i figuren en l'actiu com a «Inversions financeres» i en el passiu com a «Patrimoni rebut en cessió» per un import total de 1.414 milers d'euros.

La Fundació ha reconegut uns dret per un import de 13 milers d'euros dins l'exercici 2010, que corresponen a una transferència de capital de la qual, segons els registres comptables del CIMA, va reconèixer les obligacions dins l'exercici 2009.

El Ple de l'Ajuntament va acordar, el 19 d'abril de 2011, l'aprovació inicial de la modificació dels estatuts de l'organisme autònom Fundació Pilar i Joan Miró per adaptar-los a la forma jurídica de fundació i també modificar-ne la denominació, que passa a ser Fundació Pública Municipal Pilar i Joan Miró. Posteriorment, la Fundació va publicar en el BOIB núm. 181, de 3 de desembre de 2011, la modificació dels estatuts, que va ser inscrita en el Registre de Fundacions de les Illes Balears el 8 de març de 2012.

Incidències:

- *No figura el pressupost de la Fundació en els pressuposts generals aprovats de l'Ajuntament de Palma de l'exercici 2010, ni el pressupost prorrogat per a l'exercici 2011, ni es fa menció a les bases d'execució d'aquest pressupost. Per tant, no consta l'aprovació del pressupost de la Fundació, no obstant figura en el pressupost aprovat de l'Ajuntament de l'exercici 2010 la plantilla del personal d'aquest organisme autònom.*
- *La Comissió de Govern de la Fundació Pilar i Joan Miró va aprovar un pressupost per a l'exercici 2011, 2.290 milers d'euros, que excedeix en un import de 148 milers d'euros l'aprovat segons la Memòria de la liquidació dels comptes anuals de l'entitat, 2.142 milers d'euros.*
- *La relació de personal de l'exercici 2011, aprovada per la Comissió de Govern de la Fundació Pilar i Joan Miró, no coincideix amb la relació de personal presentada a la memòria dels comptes anuals on no figuren 2 auxiliars administratius amb un contracte en pràctiques de 30 hores.*
- *La Fundació disposa d'un inventari extracomptable del seu immobilitzat, però no consta cap modificació de l'inventari aprovat pel Ple de l'Ajuntament. És necessari que, anualment, cada organisme autònom presenti, perquè el Ple de l'Ajuntament l'aprovi, l'inventari actualitzat dels seus béns, segons l'art. 17.2 del RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals.*
- *Hi ha dues actes de la Comissió de Govern, corresponents a l'exercici 2010, que no figuren signades pel president ni pel secretari.*
- *La Fundació no segueix el criteri de registrar com a existències el conjunt de béns relatius a la seva activitat comercial, que es troben en l'entitat al tancament del període, és a dir, considera com a despesa de l'exercici l'import total de les compres que realitza durant l'any. Aquest criteri, no acceptat per les normes comptables aplicables, provoca, d'una banda, una errada en la determinació del cost de les vendes i, de l'altra, no inclou, formant part de l'actiu, el valor dels béns existents a la data de tancament. L'entitat hauria de realitzar, al tancament, el corresponent inventari físic, la qual cosa permetria el registre adequat tant del cost de les vendes com de les existències comercials al final del període i el control adequat de les esmentades existències.*

Institut Municipal d'Innovació (IMI)

L'Institut Municipal d'Innovació té per objecte la realització dels treballs d'informàtica que necessitin els serveis i les activitats municipals.

En l'exercici 2011 s'han reconegut obligacions per un import de 9.289 milers d'euros (7.682 milers d'euros en l'exercici anterior) i aquest exercici presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 74 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 51 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per un import de 2 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 60 milers d'euros).

Els exercicis 2010 i 2011 l'IMI presenta un resultat econòmic patrimonial positiu per un import de 1.091 milers d'euros i de 297 milers d'euros, respectivament.

Les partides del balanç de situació que experimenten més variació són la de deutors pressupostaris, que augmenta 3.880 milers d'euros respecte l'exercici 2010, i la partida de

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

creditors, que s'incrementa 5.605 milers d'euros (3.789 milers d'euros de creditors pressupostaris i 1.836 milers d'euros de creditors no pressupostaris).

El saldo de deutors pressupostaris, al tancament de l'exercici 2011, és d'11.489 milers d'euros, dels quals un import d'11.049 milers d'euros correspon al deute pendent de cobrament de l'Ajuntament de Palma (2.135 milers d'euros d'exercicis tancats i 8.914 milers d'euros d'exercici corrent).

L'IMI ha registrat, durant l'exercici 2011, en el compte «413 Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost», un import de 2.546 milers d'euros per factures del proveïdor T-Systems (dels quals 1.819 milers d'euros corresponen a l'exercici 2011 i 727 milers d'euros corresponen a l'exercici 2010). A més, hi ha un import d'obligacions reconegudes pendents de pagament a aquest proveïdor de 10.520 milers d'euros, dels quals 7.009 milers d'euros corresponen als exercicis 2008 i 2009. Per tant, el deute total al tancament de l'exercici 2011 comptabilitzat amb aquesta empresa és de 13.066 milers d'euros.

L'empresa T-System va sol·licitar, el 14 d'abril de 2010, la resolució anticipada per l'incompliment, en els pagaments i de col·laboració, dels tres contractes: un de signat el 2004, «Prestació integral de serveis tecnològics i de qualitat de l'Ajuntament de Palma», i dos de signats el 2006, «Servei d'atenció al ciutadà i servei centraleta telefònica servei de 092 i 010» i «Servei d'actualització de les bases de dades tributàries de l'Ajuntament».

El 7 de febrer de 2011, el Jutjat Contenciós Administratiu núm.1 dicta una sentència per la qual desestima la pretensió de T-System de nul·litat de la cosa requerida respecte a la precisió de serveis essencials per prestar.

El 13 d'octubre de 2011, es realitza una valoració econòmica dels treballs realitzats en el projecte «Prestació integral de serveis tecnològics i de qualitat de l'Ajuntament de Palma de Mallorca» i en resulta un import de 27.056 milers d'euros (excloent-ne l'IVA), a 30 de març de 2011. Com a resultat, T-System va emetre factures rectificatives per valor de 6.146 milers d'euros (IVA exclòs) durant l'exercici 2011 i una durant l'exercici 2012 per valor de 167 milers d'euros (IVA exclòs).

De l'1 de juliol de 2011 fins al 31 de desembre de 2011 la facturació mensual d'aquest contracte ascendeix a 433 milers d'euros (IVA exclòs), quantia corresponent a la pactada a l'import d'adjudicació inicial d'aquest contracte.

En relació amb el contracte de «Servei d'actualització de les bases de dades tributàries de l'Ajuntament», el Consell Rector, el 3 d'abril de 2009, va aprovar la segona i última pròrroga del contracte, que finalitza el 10 de maig de 2010. A càrrec del contracte finalitzat, es continuen rebent factures corresponents a ingressos produïts en la hisenda de l'Ajuntament, amb posterioritat a la data de venciment. A 31 de desembre de 2011 el deute pendent per aquest concepte amb T-System és de 1.031 milers d'euros, mentre que el deute que l'Ajuntament de Palma té reconegut per aquest concepte amb l'IMI és de 3.604 milers d'euros.

Al final de 2011, segons els acords d'execució de resolucions econòmiques administratives i judicials de la Inspecció Regional de la Delegació Especial de les Illes Balears de l'Agència Tributària, els quals dictaminen la baixa total de les liquidacions dictades en execució de sentència corresponent a l'IVA dels exercicis 1990, 1991, 1992, 1993 i 1994, així com la baixa total de la liquidació d'interessos de demora per deutes tributaris suspesos de 14 de desembre de 2010, corresponent a la liquidació per l'IVA dels exercicis 1993 i 1994, es dona de baixa la provisió de 2.004 milers d'euros.

El saldo de les obligacions reconegudes d'exercicis tancats, al tancament de l'exercici 2011, 7.137 milers d'euros, correspon a una factura de l'exercici 2004 per un import de 4 milers d'euros, una factura de 2008 per un import de 1.001 milers d'euros, diverses factures de 2009 per un import de 6.009 milers d'euros i una factura de 2010 per un import de 123 milers d'euros.

Incidències:

- L'IMI presenta, al tancament de l'exercici 2011, uns fons propis negatius per un import de 1.386 milers d'euros, ja que té unes pèrdues acumulades de 7.389 milers d'euros. A més, presenta un fons de maniobra negatiu per un import de 2.513 milers d'euros. Aquests fets evidencien un desequilibri patrimonial de l'entitat que podria provocar dificultats financeres a curt termini.

- No s'ha rebut la resposta a la circularització d'una de les entitats financeres amb les quals opera l'IMI.

- L'IMI ha registrat, en la comptabilitat patrimonial, al tancament de l'exercici 2011, un import de 2.546 milers d'euros en concepte de creditors pendents d'aplicar al pressupost, dels quals 1.819 milers d'euros corresponen a despeses de l'exercici corrent i la resta, 727 milers d'euros, a despeses d'exercicis anteriors.

- Per l'antiguitat de les partides hi ha determinades obligacions pendents de pagar de pressuposts tancats en possible situació de prescripció, sobre les quals s'hauria de realitzar una anàlisi i anul·lar les que es trobin en la situació esmentada.

- Segons els informes de la Intervenció corresponents als exercicis 2010 i 2011, l'IMI registra un conjunt de transaccions, tant al nivell pressupostari com a l'econòmic patrimonial, amb uns criteris que no s'ajusten, en molts casos, a allò que disposen les normes aplicables. Aquesta situació, entre d'altres, es presenta en el registre dels ingressos procedents de la seva activitat de cartografia, que es troben regulats per una ordenança fiscal i que no s'imputen a la partida «Taxes i preus públics».

Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)

L'Institut Municipal d'Obres Viàries té per objecte el desenvolupament d'un projecte de gestió integrada de les obres i les ocupacions de la via pública que realitzin l'Administració municipal, les companyies subministradores de serveis públics o qualsevol altre particular o empresa. Així, el finançament de l'entitat prové de transferències corrents rebudes de l'Ajuntament i de les empreses distribuïdores d'aigua, gas, electricitat, telefonia, etc.

En l'exercici 2011 s'han reconegut obligacions per un import de 484 milers d'euros (555 milers d'euros en l'exercici anterior) i aquest exercici presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 81 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 75 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per un import de 43 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 124 milers d'euros).

En l'exercici 2011, el percentatge d'execució del pressupost d'ingressos és del 58,6 % del total de previsions definitives i la partida amb menys execució ha estat la de transferències corrents de l'Ajuntament de Palma, amb una previsió de 688 milers d'euros i un drets reconeguts de 401 milers d'euros.

En l'exercici 2010 l'IMOV presenta un resultat econòmic patrimonial positiu per un import de 70 milers d'euros i en l'exercici 2011 el resultat econòmic patrimonial és negatiu per un import de 86 milers d'euros.

L'IMOV, durant els exercicis 2010 i 2011, ha registrat com a ingressos un import total de 170 milers d'euros en concepte d'aportacions rebudes d'EMAYA, 137 milers d'euros i 33 milers d'euros, respectivament.

Incidències:

- *No consta l'aprovació de l'inventari actualitzat de béns de l'entitat (art. 17.2 del RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals).*
- *El resultat econòmic patrimonial negatiu de l'exercici 2011, 85 milers d'euros, ha fet baixar els fons propis, 45 milers d'euros, per sota del saldo que presenta el compte de patrimoni de l'entitat, 139 milers d'euros.*
- *Les dades de les modificacions de crèdit corresponents que figuren en la rendició telemàtica i en la memòria no coincideixen amb l'únic expedient de modificació de crèdit tramitat durant l'exercici 2010.*
- *En l'acta núm. 3 del Consell Rector de l'IMOV, corresponent a l'exercici 2011, no consta la signatura del president.*
- *En els exercicis 2010 i 2011 no es varen presentar les declaracions informatives del model 347. Declaració anual d'operacions amb tercers persones, malgrat que hi havia tercers per incloure-hi.*

Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)

L'IMFOF té per objecte la realització d'activitats formatives, directament i/o en col·laboració amb altres organismes, institucions o particulars, i totes les actuacions que acordi realitzar en matèria de formació professional, ocupacional i contínua; promoció i desenvolupament econòmic local, mitjançant l'assessorament i suport a promotors i emprenedors de nous projectes empresarials, a empreses constituïdes i a associacions i confederacions empresarials; intermediació laboral i accions orientades a afavorir l'ocupació i la contractació dels treballadors i la promoció social de col·lectius desafavorits.

En l'exercici 2011 s'han reconegut obligacions per un import de 10.035 milers d'euros (13.286 milers d'euros l'exercici anterior) i aquest exercici presenta un resultat pressupostari ajustat de 276 milers d'euros (l'any anterior va ser negatiu per un import de 167 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per un import de 291 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 110 milers d'euros).

En els exercicis 2010 i 2011 presenta uns resultats econòmics patrimonials negatius per un import de 1.731 milers d'euros i de 1.119 milers d'euros, respectivament. La partida de despeses de l'exercici 2011 que més variació experimenta respecte de l'exercici 2010 és la de despeses de personal, que disminueix 2.324 milers d'euros, un 20,7 %.

En el saldo de deutors pressupostaris, al tancament de l'exercici 2011, 6.694 milers d'euros, hi ha un import per cobrar del Consorci Pangea Arco del Mediterráneo, 115 milers d'euros, per factures dels exercicis 2004-2007, que per l'antiguitat són de cobrament dubtós.

El Ple de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, el 26 de gener de 2012, va aprovar els nous estatuts de l'entitat, que es passa a denominar Agència de Desenvolupament Local de l'Ajuntament de Palma de Mallorca «PalmaActiva» i que té com a objectiu fonamental impulsar el creixement econòmic sostenible i integrador de la ciutat de Palma de Mallorca amb el foment de la creació i la consolidació d'empreses, la capacitació professional i l'ocupació des de la cooperació pública privada i la proximitat a la ciutadania.

Incidències:

- *No s'ha rebut la resposta a la circularització de dues de les entitats financeres amb les quals opera l'entitat.*
- *No quadra l'import dels creditors de l'exercici 2011 amb el saldo d'obligacions reconegudes pendents de pagaments d'exercicis tancats i d'exercicis corrents amb un import de 18 milers d'euros i de 7 milers d'euros, respectivament.*
- *Els drets pendents de cobrament segons l'entitat són inferiors als que té registrats l'Ajuntament. La diferència neta és de 203 milers d'euros, la major part de la qual prové d'exercicis tancats, dels quals destaca el 2005 amb 149 milers d'euros.*
- *Hi ha una diferència, per un import de 488 milers d'euros, entre els drets reconeguts per l'entitat en concepte de transferències corrents i les obligacions reconegudes per l'Ajuntament de Palma.*
- *L'IMFOF lloga diversos locals que li generen ingressos patrimonials. Aquests ingressos estan subjectes a l'IVA i, per això, l'entitat ha presentat les liquidacions oportunes els exercicis 2010 i 2011 i ha declarat unes bases repercutides i unes quotes, 29 milers d'euros i 5 milers d'euros, 22 milers d'euros i 4 milers d'euros, respectivament. Ara bé, no ha declarat cap import ni en l'exercici 2010 ni en el 2011, per quotes suportades deduïbles, malgrat que en l'actiu de l'entitat hi ha reconegut un saldo per cobrar per IVA al tancament d'aquests exercicis per un import d'1 miler d'euros i de 0,5 milers d'euros, respectivament.*
- *El balanç de l'entitat, al tancament dels exercicis 2010 i 2011, recull saldos creditors en concepte de retencions practicades, per 163 milers d'euros i 138 milers d'euros, respectivament, si bé els imports de les liquidacions del quart trimestre d'aquests exercicis són per un import de 169 milers d'euros i 146 milers d'euros, respectivament; per tant, hi ha un saldo creditor no reconegut per l'entitat de 6 milers d'euros al tancament per a l'exercici 2010 i de 8 milers d'euros al tancament de l'exercici 2011.*
- *L'IMFOF ha realitzat, durant l'exercici 2012, reconeixements extrajudicials de crèdit, per un import de 19 milers d'euros, de despeses corresponents als exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011. A més, durant l'exercici 2013 ha realitzat reconeixements extrajudicials de crèdit per un import d'1 miler d'euros corresponents a l'exercici 2011.*
- *Segons l'informe de la Intervenció, s'han detectat locals que l'Ajuntament ha adscrit a l'IMFOF, però aquesta adscripció no s'ha registrat comptablement.*
- *L'IMFOF ha registrat, al tancament de l'exercici 2011, un import de 17 milers d'euros, de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost.*

Institut Municipal de l'Esport (IME)

L'Institut Municipal de l'Esport té per objecte la gestió, la conservació, la millora, l'ampliació i l'aprofitament integral dels béns, les instal·lacions i els serveis adscrits, i també la promoció de tot tipus de competicions, exhibicions i activitats que tendeixin al desenvolupament i al foment de la cultura física, l'esport i l'ocupació del lleure.

El pressupost de despeses de l'exercici 2010 presenta uns crèdits inicials de 21.150 milers d'euros; unes modificacions netes, per 18.686 milers d'euros, i unes obligacions reconegudes, per 19.086 milers d'euros. Les modificacions de crèdit tramitades són incorporacions de romanents i generacions de crèdit, 3.586 milers d'euros i 15.100 milers d'euros, respectivament. La majoria d'aquestes modificacions afecta el capítol «6. Inversions reals», que s'incrementa en 18.646 milers d'euros.

El pressupost de despeses de l'exercici 2011 presenta uns crèdits inicials de 16.287 milers d'euros, unes modificacions netes per 21.339 milers d'euros i unes obligacions reconegudes per 19.086 milers d'euros. Entre les modificacions de crèdit tramitades hi ha incorporacions de romanents i generacions de crèdit, 3.358 milers d'euros i 17.981 milers d'euros, respectivament; que afecten principalment el capítol «6. Inversions reals», el qual s'incrementa 21.449 milers d'euros, ja que també ha rebut transferències d'altres partides.

L'exercici 2011 presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 699 milers d'euros (l'any anterior va ser negatiu per un import de 3 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses general és positiu per un import de 217 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 880 milers d'euros). El romanent de tresoreria total és positiu per 3.154 milers d'euros (l'any anterior va ser de 4.238 milers d'euros) i s'ha ajustat en 2.936 milers d'euros d'excés de finançament afectat (l'any anterior es va ajustar per 3.358 milers d'euros).

El grau d'execució del pressupost de l'exercici 2010 és només d'un 47,8 % i el de l'exercici 2011, d'un 50,7 %. Revisades les desviacions, la majoria dels romanents de crèdit es donen en partides d'inversió per a la reforma de Son Moix. En el pressupost de 2010 hi havia uns crèdits definitius per a aquesta inversió per valor de 15.100 milers d'euros, però, a causa d'un retard en l'adjudicació de les obres, durant aquest any únicament es varen reconèixer obligacions per 643 milers d'euros i durant l'exercici 2011 per un import de 1.028 milers d'euros.

En l'apartat d'ingressos, per al finançament d'aquesta obra es varen pressupostar transferències de capital de l'Ajuntament, si bé només s'han reconegut drets per la part d'obra executada, fet que ha provocat molta desviació entre les previsions definitives d'ingressos i els drets reconeguts nets d'aquests anys.

Els romanents de crèdit dels exercicis 2010 i 2011 són per un import de 20.850 milers d'euros (dels quals 18.699 milers d'euros són incorporables) i 18.541 milers d'euros (dels quals 17.469 milers d'euros són incorporables), respectivament, i corresponen principalment al capítol «6. Inversions reals».

Del saldo de deutors del balanç al tancament de l'exercici 2011, 9.016 milers d'euros, un import de 7.443 milers d'euros (2.037 milers d'euros de l'exercici corrent i 5.406 milers d'euros d'exercici tancats) correspon a l'Ajuntament.

El total de l'actiu de balanç de situació, a 31 de desembre de 2011, s'incrementa 14.755 milers d'euros en relació amb l'any anterior, bàsicament en l'epígraf de l'immobilitzat, per les obres de construcció a Son Moix i pel registre de la dotació d'herba als camps de futbol dels exercicis 2004 i següents, registrada incorrectament com a despeses dels exercicis esmentats. Aquestes

operacions repercuteixen en el passiu del balanç i incrementen els creditors a llarg termini i els resultats d'exercicis anteriors.

El saldo de tresoreria, al tancament de l'exercici 2011, 669 milers d'euros, representa el 6,9 % de l'actiu circulant.

Del saldo de creditors de pressuposts tancats de l'exercici 2011, 1.506 milers d'euros, un import de 829 milers d'euros, per la celebració de la Universiada 1999, correspon a obligacions dels anys 1998-2003 amb EMAYA.

En el saldo de deutors de pressuposts tancats de l'exercici 2011 hi ha un import de 831 milers d'euros, dels anys 1996-1999, de la Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999. No consta que aquesta Fundació, que no ha tramès els comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011, disposi de recursos econòmics per cancel·lar aquesta obligació.⁵

Per als exercicis 2010 i 2011 presenta uns resultats econòmics patrimonials positius per un import de 3.204 milers d'euros i de 2.223 milers d'euros, respectivament. Aquests resultats positius tan elevats s'expliquen per la desviació positiva acumulada en projectes amb finançament afectat per un import de 2.936 milers d'euros.

Incidències:

- No consta l'aprovació de l'inventari actualitzat de béns de l'entitat (art. 17.2 del RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals). D'acord amb l'informe de la Intervenció, s'hauria de fer una revisió exhaustiva de l'inventari de l'IME, no només de la imputació correcta de comptes o correcció d'errors comptables, sinó aclarir la situació de la majoria d'immobles. Cal citar que el Palau d'Esports encara figura en l'inventari de l'Ajuntament i l'IME, a càrrec dels seus pressuposts, hi ha fet considerables inversions, així com també a les pistes esportives de les barriades, majoritàriament propietat de l'Ajuntament. I tot això fa pensar que s'hauria de revisar l'assentament d'obertura de l'any 1992.

- L'Institut té registrat en l'epígraf «I. Inversions destinades a l'ús general» 581 milers d'euros, corresponents a les despeses de desmuntatge i demolició de la coberta del Palau d'Esports de Son Moix, i que no figuren en la rendició telemàtica. Les despeses necessàries per poder executar les noves obres s'haurien de reclassificar formant part del valor de construccions de l'immobilitzat material. A més, aquesta construcció no està formalment adscrita a l'IME i no consta que l'Ajuntament hagi donat de baixa la part destruïda pel cap de fibló de l'any 2007.

- Durant l'exercici 2010 l'entitat ha retrocedit en l'adquisició d'un terreny, 860 milers d'euros, per a la construcció d'un poliesportiu a Son Sardina. Aquesta operació s'hauria d'haver registrat abans del tancament de l'exercici 2009.

- D'acord amb l'informe de la Intervenció, el saldo del compte «229. Altre immobilitzat material», 1.331 milers d'euros, inclou actius molt heterogenis (mobiliari, equipaments informàtics, material esportiu, etc.), que s'haurien de reclassificar en altres comptes segons la naturalesa.

- En el saldo de deutors pressupostaris d'exercicis tancats de l'exercici 2011 figura un import de 831 milers d'euros de la Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma de Mallorca 1999, corresponent als exercicis 1996-1999, i un import de 47 milers d'euros de la Fundació Illesport,

⁵ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

corresponent a l'exercici 2006. L'IME no ha practicat cap correcció valorativa sobre aquests saldos, si bé la seva antiguitat i altres circumstàncies fan dubtar de la seva cobrabilitat.

- L'IME té reconegudes obligacions de pressuposts tancats amb EMAYA per un import de 829 milers d'euros, si bé el saldo, segons EMAYA, és de 877 milers d'euros i figura en el seu actiu totalment proveït per deteriorament.

- L'IME ha registrat, al tancament de l'exercici 2011, un import de 1.127 milers d'euros, de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost.

- L'IME ha realitzat, durant l'exercici 2010, reconeixements extrajudicials de crèdit, per un import de 94 milers d'euros, corresponents a despeses dels exercicis 2008 i 2009. A més, durant l'exercici 2011, ha realitzat reconeixements extrajudicials de crèdit, per un import de 79 milers d'euros, corresponents a despeses dels exercicis 2009 i 2010.

- L'IME ha realitzat, durant l'exercici 2012, reconeixements extrajudicials de crèdit, per un import de 529 milers d'euros, de despeses corresponents als exercicis 2009, 2010 i 2011. A més, durant l'exercici 2013 ha realitzat reconeixements extrajudicials de crèdit per un import d'1 miler d'euros corresponents a l'exercici 2010.

Institut Municipal de Protecció del Consumidor

Els objectius de l'entitat són definir, planificar, impulsar i executar les polítiques de l'Ajuntament de Palma de Mallorca en matèria de defensa i protecció de les persones consumidores i usuàries.

En l'exercici 2011 s'han reconegut obligacions per un import de 133 milers d'euros (401 milers d'euros l'exercici anterior) i aquest exercici presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 39 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 25 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per un import de 7 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 46 milers d'euros).

El resultat econòmic patrimonial dels exercicis 2010 i 2011 ha estat negatiu per un import de 155 milers d'euros i 41 milers d'euros, respectivament.

El Ple de l'Ajuntament, el 22 de desembre de 2011, va acordar la dissolució de l'Institut, ateses les circumstàncies jurídiques i econòmiques, d'interès públic, que feien aconsellable aquesta mesura. La dissolució és amb efectes de 31 de desembre de 2011 i, pel que fa al personal, aquest s'integrarà en l'Administració municipal. D'altra banda, pel que fa als béns també s'integraran en el patrimoni municipal per a la seva afectació a serveis municipals o adscripció a altres organismes. El Servei de Sanitat i Consum de l'Ajuntament de Palma de Mallorca assumirà totes les funcions i les competències, els drets i les obligacions de l'Institut fins i tot les derivades de l'Ordenança municipal de consum.

Incidències:

- No consta l'aprovació de l'inventari actualitzat de béns de l'entitat (art. 17.2 del RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals).

- No consta la presentació del model 347. Declaració anual d'operacions amb terceres persones corresponent a l'exercici 2011.

Institut Municipal de Turisme

L'Institut Municipal de Turisme —IMTUR— té per objecte ajudar i assistir l'Ajuntament en el desenvolupament de les seves competències en matèria de turisme.

En l'exercici 2011 s'han reconegut obligacions per un import de 1.109 milers d'euros (1.327 milers d'euros l'exercici anterior) i l'exercici presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 181 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 145 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per un import d'1 miler d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 187 milers d'euros).

En l'exercici 2010 l'Institut presenta un resultat econòmic patrimonial positiu per un import de 130 milers d'euros i en el 2011 el resultat econòmic patrimonial és negatiu per un import de 189 milers d'euros.

El Ple de l'Ajuntament, de 20 de desembre de 2012, va aprovar dissoldre l'IMTUR amb efectes de 31 de desembre de 2012. El seu personal s'integra en l'Ajuntament per a la seva adscripció a la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365. D'altra banda, els béns, els drets, els deutes i les obligacions de l'Institut s'integren en el patrimoni d'aquesta Fundació, mentre que el saldo de tresoreria al tancament de l'exercici 2012 s'integra en el patrimoni de l'Ajuntament.

Incidències:

- *No consta l'aprovació de l'inventari actualitzat de béns de l'entitat (art. 17.2 del RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals).*
- *L'Institut ha registrat, al tancament de l'exercici 2011, un import de 24 milers d'euros, de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost, en els quals hi ha un import de 17 milers d'euros que correspon a estades de personal no directiu a diferents fires dels exercicis 2006-2009, que es varen registrar en la comptabilitat patrimonial l'exercici 2010.*
- *L'Institut presenta, al tancament de l'exercici 2011, un fons de maniobra negatiu, 23 milers d'euros, fet que podria implicar dificultats per satisfer els pagaments a curt termini.*
- *En l'apartat de tresoreria del Compte general dels exercicis 2010 i 2011 no quadra el certificat de l'entitat financera utilitzat per l'entitat fiscalitzada en la conciliació bancària amb el detall del compte remès a la Sindicatura de Comptes per a la fiscalització.*

Patronat d'Il·luminació Ornamental

El Patronat té per objecte la promoció de les festes tradicionals mitjançant la dotació d'elements d'il·luminació i d'adornament o embelliment.

En l'exercici 2011 s'han reconegut obligacions per un import de 195 milers d'euros (242 milers d'euros l'exercici anterior) i l'exercici presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 10 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 81 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per un import d'1 miler d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 19 milers d'euros).

El resultat econòmic patrimonial dels exercicis 2010 i 2011 ha estat negatiu per un import de 155 milers d'euros i 244 milers d'euros, respectivament.

El Ple de l'Ajuntament, de 29 de novembre de 2012, acorda la dissolució del Patronat amb efectes de 31 de desembre de 2012. L'acord indica que el personal s'integra en l'Administració municipal; els béns, en el Patrimoni municipal per a la seva afectació als serveis municipals, i el sobrant líquid resultant de la liquidació dels drets i deures del Patronat s'ingressen en la tresoreria municipal. D'altra banda, l'Ajuntament assumeix totes les funcions i les competències, els drets i les obligacions del Patronat.

Incidències:

- *No consta l'aprovació de l'inventari actualitzat de béns de l'entitat (art. 17.2 del RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals).*
- *El Patronat disposa d'un inventari comptable del seu immobilitzat, que consisteix en mòduls o muntatges que es reparteixen per la via pública per dotar d'il·luminació ornamental la ciutat de Palma. Donada la fragilitat d'aquests elements i el deteriorament que sofreixen a la via pública, seria recomanable un inventari físic que en faciliti el control.*
- *El Patronat presenta, al tancament de l'exercici, un fons de maniobra negatiu, 8 milers d'euros, fet que podria implicar dificultats per satisfer els pagaments a curt termini.*
- *El Patronat ha registrat, al tancament de l'exercici 2011, un import de 17 milers d'euros, de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost.*
- *No ha estat possible analitzar la totalitat de les modificacions de crèdit de l'exercici 2010, atès que l'entitat no ha remès la documentació corresponent a una generació de crèdit per un import de 193 milers d'euros.*

Patronat Llegat Weyler

El Patronat té per objecte desenvolupar activitats dirigides a l'atenció i l'assistència de la infància, especialment dels disminuïts físics, psíquics o sensorials. El Patronat ha de portar a terme la gestió i el manteniment del predi Son Roca, donació del general Weyler a l'Ajuntament.

L'organisme autònom actualment no té activitat, ja que des de l'any 1998 es va cedir, per 99 anys, l'explotació i el manteniment del predi Son Roca a l'entitat sense ànim de lucre Amadip-Esment. Aquesta entitat s'encarrega de la gestió i el manteniment del predi, i de tots els serveis d'atenció i assistència a disminuïts físics, psíquics i sensorials. Per aquest motiu, els comptes de l'exercici 2011 només mostren activitat en el pressupost d'ingressos i per un valor immaterial.

En l'exercici 2010 s'han reconegut obligacions per un import de 318 milers d'euros i l'exercici presenta un resultat pressupostari ajustat de 516,90 euros (l'any anterior va ser per un import de 145 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per un import de 5 milers d'euros.

L'exercici 2010 presenta un resultat econòmic patrimonial negatiu per un import de 72 milers d'euros (l'exercici 2009 va ser negatiu per un import de 18,04 euros).

El saldo de deutors pressupostaris, al tancament de l'exercici 2011, 200 milers d'euros, correspon íntegrament a l'Ajuntament (67 milers d'euros de transferències corrents i 133 milers d'euros de transferències de capital que corresponien a un projecte de remodelació dels terrenys i de l'edifici, que, al tancament de l'exercici 2008, va quedar pendent de licitació).

Aquestes transferències resten pendents de cobrament i no costa que s'hagi realitzat la licitació de les obres esmentades.

El saldo de creditors pressupostaris al tancament de l'exercici 2011, 199 milers d'euros (dels quals 1 miler d'euros correspon a obligacions reconegudes pendents de pagament de l'exercici 2003 i 198 milers d'euros a obligacions reconegudes pendents de pagament de l'exercici 2010, de les quals 117 milers d'euros corresponen al Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social).

El Ple de l'Ajuntament, el 29 de novembre de 2012, aprova dissoldre el Patronat amb efectes de 31 de desembre de 2012, atès que actualment no té activitat i que les seves infraestructures i gestió es troben cedides, com s'ha dit, a una entitat sense finalitat de lucre. L'acord indica que els béns s'integren en el Patrimoni municipal per a la seva afectació als serveis municipals; el sobrant líquid resultant de la liquidació dels drets i deures del Patronat s'ingressen a la tresoreria municipal i, d'altra banda, l'Ajuntament assumeix totes les funcions i les competències, els drets i les obligacions del Patronat.

Incidències:

- *L'acta d'arqueig de tresoreria de l'exercici 2010 del Patronat no està signada pel gerent de l'entitat i la de l'exercici 2011 no està firmada per l'administrador.*
- *En la rendició telemàtica de l'exercici 2011 no figura el saldo inicial de l'entitat bancària.*
- *No ha estat possible analitzar les modificacions de crèdit de l'exercici 2010, per un import de 278 milers d'euros, atès que l'entitat no ha remès la documentació corresponent.*

Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social

El Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social (abans Patronat Alberg Son Riera) té per objecte garantir un habitatge digne a les persones i les famílies en situació d'exclusió social, i facilitar la integració social i laboral de les persones i les famílies que viuen en situació d'infrahabitatge o en barraques i de les afectades pels processos de reallotjament.

Durant l'exercici 2010, s'han reconegut obligacions per un import de 1.139 milers d'euros i l'exercici presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 6 milers d'euros (l'any anterior va ser negatiu per un import de 126 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per un import de 14 milers d'euros.

Durant l'exercici 2011, s'han reconegut obligacions per un import de 848 milers d'euros i l'exercici presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 5 milers d'euros. El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per un import de 9 milers d'euros.

En els exercicis 2010 i 2011 presenta un resultat econòmic patrimonial negatiu per un import de 97 milers d'euros i positiu de 156 milers d'euros, respectivament (l'any 2009 va ser negatiu per 507 milers d'euros).

El saldo de deutors pressupostaris de l'exercici 2011 és de 360 milers d'euros, dels quals un import de 243 milers d'euros correspon al deute pendent de cobrament de l'Ajuntament de Palma (31 milers d'euros d'exercicis tancats i 212 milers d'euros d'exercici corrent).

Incidències:

- *El Patronat ha registrat, al tancament de l'exercici 2011, un import de 161 milers d'euros, de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost.*
- *En les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2010 figura un import del pressupost d'aquest organisme autònom de 732 milers d'euros, el qual no coincideix amb l'import publicat en el BOIB, 689 milers d'euros.*

Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants

El Patronat té per objecte crear, mantenir escoles d'infants i finançar, mitjançant subvencions i altres ajudes econòmiques, el servei d'escoles d'infants prestat per entitats privades o particulars si no són absorbides pel Patronat, sempre que aquests centres actuïn sense finalitat de lucre i compleixin les normes d'actuació que el Patronat aprovi. El Patronat, durant l'any 2011, disposa d'11 escoletes, amb una capacitat total de 930 places per als infants.

Durant l'exercici 2010, s'han reconegut obligacions per un import de 8.330 milers d'euros i l'exercici presenta un resultat pressupostari ajustat de 69 milers d'euros (l'any anterior va ser negatiu per un import de 39 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per un import de 78 milers d'euros.

Durant l'exercici 2011, s'han reconegut obligacions per un import de 6.829 milers d'euros i l'exercici presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 3 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 69 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per un import de 3 milers d'euros.

Les desviacions de finançament acumulades negatives al tancament de l'exercici 2010 i 2011, per un import de 1.995 milers d'euros i 343 milers d'euros, respectivament, corresponen als diversos projectes d'adequació i inversió en noves escoletes municipals.

Per als exercicis 2010 i 2011 presenta un resultat econòmic patrimonial positiu per un import de 311 milers d'euros i negatiu de 185 milers d'euros, respectivament (l'any 2009 va ser positiu per 785 milers d'euros).

Durant l'any 2010, s'han registrat altes d'immobilitzat per un import de 2.171 milers d'euros, la majoria de les quals correspon a les escoles noves des Molinar i Son Ferriol, que s'acabaren i es posaren en marxa en el mateix any, 1.410 milers d'euros i 446 milers d'euros, respectivament.

El Patronat, en l'exercici 2010, ha reconegut drets per transferències de capital per la Llei de capitalitat, 500 milers d'euros, els quals, al tancament, estan pendents de cobrament per un import de 200 milers d'euros.

El Patronat ha reconegut obligacions per subvencions atorgades en règim de concurrència, 373 milers d'euros, per subvencionar despeses d'ensenyament dels infants que es troben en situació socioeconòmica desfavorable, 206 milers d'euros a l'any 2010 i 167 milers d'euros a l'any 2011.

Incidències:

- *No consta l'aprovació de l'inventari actualitzat de béns de l'entitat (art. 17.2 del RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals).*
- *D'acord amb els informes de la Intervenció dels exercicis 2010 i 2011, hi ha determinats edificis utilitzats pel Patronat l'adscripció formal dels quals no ha efectuat l'Ajuntament; per tant, no figuren en la seva comptabilitat tots els terrenys i les construccions on estan ubicades les escoles gestionades.*
- *El patronat ha registrat, al tancament de l'exercici 2011, un import de 60 milers d'euros, de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost.*

Patronat Municipal de l'Habitatge

El Patronat té per objecte les actuacions vinculades a l'habitatge, amb relació a la seva construcció, reforma, rehabilitació, reparació i explotació, en règim de compravenda, arrendament, cessió d'ús o qualsevol admès en dret, així com la seva gestió, administració i assessorament, tant d'habitatges propis, com de tercers, de titularitat pública o privada, tant subjectes a algun règim de protecció com lliures.

Durant l'exercici 2010 s'han reconegut obligacions per un import de 2.633 milers d'euros, i l'exercici presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 39 milers d'euros (l'any anterior va ser negatiu per un import de 576 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per un import de 12 milers d'euros.

Durant l'exercici 2011 s'han reconegut obligacions per un import de 2.393 milers d'euros, i l'exercici presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 123 milers d'euros (l'any anterior va ser negatiu per un import de 39 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per un import de 7 milers d'euros.

En els exercicis 2010 i 2011 es presenta un resultat econòmic patrimonial negatiu per un import de 76 milers d'euros i 193 milers d'euros respectivament (l'any 2009 també va ser negatiu per 118 milers d'euros).

Les variacions més importants del compte de resultats per als exercicis 2010 i 2011 són les disminucions de les transferències i les subvencions rebudes en un 69 % i en 18 %, respectivament, i per contra les disminucions també de les transferències i les subvencions entregades en un 24 % i un 81 %, respectivament.

En els exercicis 2010 i 2011, en les altres despeses de gestió, hi ha una baixada de 384 milers d'euros (un 20 %) i 327 milers d'euros (21 %), respectivament, bàsicament al compte «622. Reparacions i conservació dels habitatges municipals», a causa d'un estalvi per aquest concepte per la situació, en general, de l'Ajuntament i els seus organismes.

De l'import pendent de cobrament de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, 1.154 milers d'euros, el 48 % correspon a exercicis tancats, 551 milers d'euros (49 milers d'euros de l'exercici 2010, 73 milers d'euros del 2009, 400 milers d'euros del 2008 i 29 milers d'euros del 2005).

Hi ha saldos d'obligacions reconegudes d'exercicis tancats, 233 milers d'euros, corresponents al 2004-2006 (83 milers d'euros de 2004, 39 milers d'euros de 2005 i 111 milers d'euros de 2006).

El Patronat ha atorgat subvencions en règim de concurrència competitiva per un import total de 1.439 milers d'euros (779 milers d'euros de 2010 i 660 milers d'euros de 2011).

Una part dels ingressos de l'entitat prové de l'activitat immobiliària vinculada a l'arrendament d'habitatges, locals de negoci i aparcaments. Aquest tipus d'activitat es troba tipificat com a fet imposable segons el que disposen els articles 4.1 i 11.2 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'IVA. D'altra banda, l'article 20, entre d'altres, estableix que està exempta l'IVA la prestació de servei d'arrendaments d'habitatges. És a dir, que l'entitat dins l'entorn d'aplicació del tribut realitza activitat subjecta, amb la repercussió de l'impost a la quota corresponent, i exempta. Quant a la postura que segueix respecte a l'impost suportat en l'adquisició de béns i serveis, durant els exercicis 2010 i 2011 no es va deduir cap import. Cal dir que la Llei, en els casos en què es duen a terme activitats subjectes i exemptes, admet com a deduïble l'impost suportat en una determinada proporció, que es fixa mitjançant el percentatge que representen els ingressos subjectes sobre els ingressos totals, procediment anomenat prorata general. Seria convenient que el Patronat analitzàs la seva situació amb la finalitat d'aprofitar les deduccions que corresponguin.

Incidències:

- *No consta l'aprovació de l'inventari actualitzat de béns de l'entitat (art. 17.2 del RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals).*
- *D'acord amb l'informe de la Intervenció, l'entitat no du a terme un seguiment correcte dels costos de les construccions que representa cada obra, rehabilitació, reparació, etc. Tampoc no du a terme el seguiment mitjançant projectes de despesa de l'aplicació comptable, que, amb l'assignació d'un determinat codi a cada projecte, identificaria en qualsevol moment el cost de cada actuació.*
- *Així mateix, aquest informe de la Intervenció afegeix que és necessari fer un repàs exhaustiu de les inversions registrades en el Patronat, ja que la titularitat d'algunes és de l'Ajuntament i és possible que en el compte figurin immobles que s'han venut, i no s'han registrat comptablement aquestes circumstàncies.*
- *Per últim, l'informe esmentat indica que el Patronat té cedida la recaptació dels lloguers d'alguns locals i habitatges, sense tenir ni cedit ni adscrit l'immoble; en aquest cas, la comptabilització correcta seria que l'Ajuntament registràs els ingressos i, després, una subvenció d'explotació a l'entitat.*
- *El Patronat Municipal de l'Habitatge té reconeguts uns saldos creditors per un import de 3 milers d'euros amb l'Ajuntament de Palma en concepte d'abonament de les taxes de tractament de residus corresponent a diverses comunitats de propietaris de l'exercici 2008. L'Ajuntament no té reconegut aquest import pendent de cobrar.*
- *Per l'antiguitat de les partides, hi ha determinades obligacions pendents de pagar de pressuposts tancats en possible situació de prescripció sobre les quals s'hauria de realitzar una anàlisi i anul·lar les que es trobin en la situació esmentada.*
- *Algunes de les actes del Consell Rector dels exercicis 2010 i 2011, que ha tramès l'entitat, no les han signades ni el president ni el secretari.*
- *El Patronat ha registrat, al tancament de l'exercici 2011, un import de 107 milers d'euros de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost.*
- *El Patronat presenta, al tancament de l'exercici 2011, un fons de maniobra negatiu, 100 milers d'euros, fet que podria implicar dificultats per fer-se càrrec dels pagaments a curt termini.*

B. SOCIETATS MERCANTILS

Les societats mercantils de l'Ajuntament de Palma de Mallorca són les següents:

- Empresa Funerària Municipal, SA
- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA
- Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA
- Mercapalma, SA
- Palau de Congressos de Palma, SA
- Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (resultat de la fusió de la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA, amb l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma de Mallorca, SA)

Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)

L'Empresa Funerària Municipal té per objecte la prestació dels serveis funeraris i de cementeris encomanada per l'Ajuntament de Palma de Mallorca, així com la promoció, la gestió i l'administració de serveis mortuoris de caràcter general, amb la realització de la construcció, la modificació, la millora i el manteniment d'edificis i instal·lacions destinats a aquests serveis, com ara cementeris, tanatoris, crematoris i similars.

L'opinió de l'informe de l'auditoria financera dels comptes anuals de l'exercici 2010 de l'entitat és favorable amb limitacions de l'abast i excepcions, i l'informe de l'exercici 2011 és favorable amb limitacions de l'abast.

D'altra banda, l'informe d'auditoria de compliment de l'exercici 2011 és favorable amb una excepció.

El resultat de la societat en els exercicis 2010 i 2011 ha estat positiu, per uns imports de 688 milers d'euros i 590 milers d'euros, respectivament.

La societat presentava a 31 de desembre de 2010 un patrimoni net negatiu de 5.736 milers d'euros i, per tant, estava, en aquell moment, en el supòsit previst en l'article 363 del TRLSC com a causa de dissolució de la societat. El 27 de desembre de 2011, la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma va acordar la cessió de l'ús dels terrenys i els edificis dels cementeris municipals a la societat, així la part d'aquests que la societat no tenia registrada en el seu balanç es va valorar en 5.724 milers d'euros i la societat els ha registrat en el seu immobilitzat, a 31 de desembre de 2011, amb un increment del patrimoni net de la societat. D'aquesta manera, la societat queda fora de l'esmentat supòsit de dissolució.

El 3 de març de 2009, la Comissió Nacional de Defensa de la Competència va resoldre imposar a la societat i a l'Ajuntament de Palma, solidàriament, una multa de 500 milers d'euros per haver incorregut durant els exercicis 2003, 2004 i 2005 en pràctiques prohibides que obstaculitzaven la competència. La societat va impugnar aquesta resolució i hi va interposar un recurs davant l'Audiència Nacional, la qual va ratificar la sanció mitjançant la sentència de 31 de març de 2010, també recorreguda amb un recurs de cassació presentat davant del Tribunal Suprem, el qual, el 14 de juny de 2013, dicta sentència condemnatòria ferma. Malgrat que estava pendent de resolució el darrer recurs interposat davant el Tribunal Suprem, la societat va dotar, en els exercicis 2010 i 2011, una provisió per satisfer la multa per un import de 250

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

milers d'euros en cada exercici, i el 19 d'agost de 2013 es formalitza el pagament de la sanció de 500 milers d'euros.

L'endeutament viu de la societat al tancament de l'exercici 2010 era de 14.046 milers d'euros, i al tancament de l'exercici 2011, de 13.487 milers d'euros, dels quals 2.577 milers d'euros tenen venciment a curt termini.

El detall d'aquest endeutament és el següent:

EFM 2010-2011. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)													
Entitat financera	Tipus d'operació	Data formalització	Data venciment	Import inicial	Deute a 01/01/10	Amort. 2010	Recaptat 2010	Deute a 31/12/10	Amort. 2011	Recaptat 2011	Deute a 31/12/11	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
La Caixa	Préstec	31/12/03	31/12/18	2.000	1.471			1.471	11		1.460	131	1.329
La Caixa	Préstec	29/04/04	01/05/22	5.005	3.785			3.785	27		3.758	326	3.433
Sa Nostra	Préstec	31/12/07	31/12/23	5.403	5.007			5.007	195		4.812	342	4.469
Sa Nostra	Préstec	06/03/08	31/03/24	2.000	1.876			1.876	71		1.805	125	1.679
TOTAL PRÉSTECES I PÒLISSA				14.409	12.139			12.139	304		11.835	925	10.910
B. March	Lísing	23/09/97	23/08/12	4.207	2.117	230		1.887	235		1.652	1.652	
La Caixa	Lísing	04/05/06	04/05/11	706	110	90		20	20				
TOTAL LÍSINGS				4.913	2.227	320		1.907	255		1.652	1.652	
TOTAL				19.322	14.366	320		14.046	559		13.487	2.577	10.910

Amb relació als préstecs de "la Caixa" i de Sa Nostra, l'Ajuntament de Palma de Mallorca ha presentat una carta de suport (*comfort letter*), en la qual es compromet a mantenir una situació patrimonial de l'empresa que li permeti atendre els compromisos assumits i poder continuar el desenvolupament de la seva activitat.

Incidències:

- D'acord amb la informació que figura en els comptes anuals, la societat presenta, a 31 de desembre de 2011, un fons de maniobra negatiu de 2.332 milers d'euros i l'any anterior també era negatiu per un import de 620 milers d'euros.

- La societat manté un saldo creditor amb l'Ajuntament de Palma, per un import de 606 milers d'euros, per venda d'unitats d'enterrament per compte d'aquest durant els exercicis 1993 i 1994. L'Ajuntament, per la seva part, té registrat el saldo per cobrar pel mateix import, si bé n'ha dotat una provisió per la quantia total.

- La societat no té registrat un deute amb l'Ajuntament de Palma, per un import de 2.104 milers d'euros, en concepte de cost de cessió del solar i urbanització del polígon de Son Valentí. L'Ajuntament va reconèixer pressupostàriament el dret l'exercici 2002 i n'ha dotat una provisió per la quantia total.⁶

- El 31 de desembre de 2008, la societat va registrar una provisió per reconèixer el passiu meritat corresponent a la prima de jubilació anticipada a la qual té dret el personal amb una antiguitat superior a deu anys en virtut del conveni col·lectiu vigent. La comptabilització de la provisió es va realitzar mitjançant un ajustament en patrimoni sobre la base del reconeixement d'un error per no haver-la registrat prèviament, per un import de 386 milers d'euros. En els exercicis 2009, 2010 i 2011 es varen registrar les corresponents dotacions i aplicacions de

⁶ Documentació addicional aportada en la fase de les al·legacions que no ha estat objecte de fiscalització.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

l'esmentada provisió, si bé en l'exercici 2010 es va minorar el saldo inicial en 120 milers d'euros per un excés de la provisió. A la data de tancament de l'exercici 2011 va quedar una provisió per import de 298 milers d'euros. A més, la societat no ha externalitzat aquest passiu, així com estableix la normativa.

- D'acord amb el conveni col·lectiu vigent, la societat té contrets compromisos que l'obliguen a prestar el servei de sepeli gratuït als seus treballadors en actiu, a determinats familiars i als treballadors que s'han jubilat al servei de la societat. L'empresa no reconeix aquest compromís en funció de la meritació i no ha facilitat una valoració de l'actualització de l'import que correspondria proveir.

- L'Ajuntament de Palma de Mallorca i el Ministeri de Justícia varen signar, el 28 de març de 2003, un conveni per a la cessió gratuïta de les antigues oficines de l'EFM per convertir-les en l'Institut de Medicina Legal de Balears. Segons l'esmentat conveni, l'Ajuntament de Palma de Mallorca, a través de l'EFM, va assumir el compromís de realitzar les reformes de l'edifici amb un cost final de 1.034 milers d'euros. Al tancament de l'exercici 2008, la societat va dotar una provisió per deteriorament pel valor del cost de la reforma de l'edifici. Durant l'exercici 2009, l'Ajuntament de Palma de Mallorca ha fet una aportació de l'import esmentat com a compensació del cost suportat per l'EFM, motiu pel qual la societat ha donat de baixa l'actiu i la provisió dotada el 2008. La societat ha registrat l'import rebut de l'Ajuntament de Palma de Mallorca com una aportació per compensar pèrdues, sense que s'hagi liquidat el corresponent impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

- D'acord amb la informació continguda en els comptes anuals, la societat incompleix el termini de pagament en el 71,5 % dels pagaments realitzats durant l'exercici 2011 i, a més, al tancament dels exercicis 2010 i 2011 els ajornaments que excedeixen el termini màxim legal són per un import de 398 milers d'euros i 665 milers d'euros, respectivament.

- La societat ha estat subjecta en la seva activitat contractual durant l'exercici 2011 a la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, i a les instruccions internes per a la contractació. D'acord amb l'informe d'auditoria de compliment s'han identificat contractacions per un import total de 1.038 milers d'euros realitzades per l'entitat en les quals no s'han complert els procediments de contractació establerts en l'esmentada normativa de contractació.

Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)

EMAYA té per objecte la gestió directa dels serveis de proveïment d'aigua per al consum públic, clavegueram, depuració, recollida de residus sòlids i neteja viària. A més, té per objecte:

- Desenvolupar tot tipus d'activitats de consulta, assessoria, anàlisi, planificació, redacció d'estudis i/o projectes, realització d'obres, manteniment i gestió de serveis relacionats amb el proveïment d'aigua per al consum públic, clavegueram, recollida, tractament, aprofitament i/o eliminació de tot tipus de deixalles i residus sòlids urbans.
- Realitzar, en l'estricta àmbit intern de l'empresa, amb personal propi o contractat, totes les actuacions necessàries per a la instal·lació i el manteniment dels equips, sistemes i altres instal·lacions dels centres o equipaments de la seva propietat o dels quals tingui atribuïda la gestió i/o explotació, especialment en allò que es refereix a l'activitat d'instal·ladora elèctrica limitada al seu àmbit intern.

L'opinió dels informes d'auditoria dels comptes anuals corresponents als exercicis 2010 i 2011 és favorable.

La societat presenta al tancament de l'exercici 2011 un patrimoni net de 71.260 milers d'euros. D'acord amb el que figura en els comptes anuals la societat presenta a 31 de desembre de 2011 un fons de maniobra negatiu de 8.197 milers d'euros i l'any anterior també era negatiu per un import de 8.719 milers d'euros.

El resultat de la societat en els exercicis 2010 i 2011 ha estat positiu, per uns imports de 609 milers d'euros i 2.029 milers d'euros, respectivament.

El deute amb entitats de crèdit vigent al tancament de l'exercici 2011 està format per 49 operacions (46 préstecs i 3 crèdits).

D'aquest endeutament, que suposa 45.819 milers d'euros, hi ha 30.445 milers d'euros que tenen venciment a llarg termini i 15.374 milers d'euros que el tenen a curt termini.

A més, hi ha deutes a curt termini amb entitats de crèdit per interessos meritats i no vençuts per un import de 85 milers d'euros.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

El detall d'aquestes operacions és el següent:

EMAYA 2010-2011. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)											
Operació	Entitat financera	Data formalització	Deute viu a 1/1/2010	Recaptat 2010	Amortitzat 2010	Deute viu a 31/12/10	Recaptat 2011	Amortitzat 2011	Deute viu a 31/12/11	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
Préstec	Banco Crédito Local	1999	36		13	23		13	10	10	
Préstec	Banco Crédito Local	1999	48		17	30		17	13	13	
Préstec	La Caixa	2000	6.681		986	5.695		995	4.700	1.004	3.696
Préstec	Banco Crédito Local	2003	78		19	58		19	39	19	19
Préstec	Banco Crédito Local	2003	186		46	139		46	93	46	46
Préstec	Banco Crédito Local	2003	106		26	79		26	53	26	26
Préstec	Banco Crédito Local	2003	44		11	33		11	22	11	11
Préstec	Caja Madrid	2004	2.713		603	2.110		603	1.507	603	904
Préstec	Banco Crédito Local	2004	89		18	72		18	54	18	36
Préstec	Banco Crédito Local	2004	149		30	119		30	90	30	60
Préstec	Banco Crédito Local	2004	618		124	494		124	371	124	247
Préstec	Banco Crédito Local	2004	261		52	209		52	156	52	104
Préstec	Banco Crédito Local	2004	160		32	128		32	96	32	64
Préstec	Banco Crédito Local	2004	1.393		279	1.114		279	836	279	557
Préstec	Banco Crédito Local	2005	249		50	199		50	149	50	100
Préstec	La Caixa	2005	8.400		1.200	7.200		1.200	6.000	1.200	4.800
Préstec	Banco Crédito Local	2005	129		26	103		26	77	26	51
Préstec	Banco Crédito Local	2005	189		31	157		31	126	31	94
Préstec	Banco Crédito Local	2005	602		100	502		100	401	100	301
Préstec	Banco Crédito Local	2005	133		22	111		22	89	22	67
Préstec	Banco Crédito Local	2005	308		51	257		51	206	51	154
Préstec	Banco Crédito Local	2005	2.478		413	2.065		413	1.652	413	1.239
Préstec	Banco Crédito Local	2005	266		44	222		44	177	44	133
Préstec	Banco Crédito Local	2005	102		15	87		15	73	15	58
Préstec	Banco Crédito Local	2005	129		18	110		18	92	18	74
Préstec	Banco Crédito Local	2005	147		21	126		21	105	21	84
Préstec	Banco Crédito Local	2006	198		33	165		33	132	33	99
Préstec	Banco Crédito Local	2006	2.694		449	2.245		449	1.796	449	1.347
Préstec	Banco Crédito Local	2006	716		119	597		119	477	119	358
Préstec	Banco Crédito Local	2006	323		46	277		46	231	46	185
Préstec	Banco Crédito Local	2006	3.469		496	2.974		496	2.478	496	1.982
Préstec	Banco Crédito Local	2009	142			142		18	124	18	106
Préstec	Banco Crédito Local	2009	237			237		30	207	30	177
Préstec	Banco Crédito Local	2009	637			637		80	558	80	478
Préstec	Banco Crédito Local	2009	1.095			1.095		137	958	137	821
Préstec	BBVA	2009	1.256	0		1.257		157	1.099	157	942
Préstec	BBVA	2009	224	858		1.082		135	947	135	812
Préstec	BBVA	2009	206			206		26	180	26	154
Préstec	BBVA	2009	645	62		707		88	619	88	531
Préstec	BBVA	2010		261		261		33	228	33	196
Préstec	BBVA	2010		201		201		25	176	25	151
Préstec	BBVA	2010		777		777		97	680	97	582
Préstec	BBVA	2010		394		394		49	345	49	295
Préstec	BBVA	2010		210		210	1	26	185	26	158
Préstec	Sa Nostra	2010		6.000		6.000			6.000		6.000
Préstec	Banco Sabadell	2010		3.000		3.000		429	2.571	429	2.143
Crèdit	Banca March	2010/2011	4.876		3.363	1.514	2.081		3.595	3.595	
Crèdit	Banco Sabadell	2010/2011	1.942		1.906	36	2.603		2.639	2.639	
Crèdit	Banesto	2010/2011	1.636		1.121	515	1.894		2.408	2.408	
TOTAL			45.989	11.762	11.781	45.970	6.580	6.730	45.819	15.374	30.445

El deute per contractes d'arrendament financer al tancament de l'exercici 2011 és de 3.043 milers d'euros, dels quals 1.729 milers d'euros tenen venciment a llarg termini i 1.314 milers

d'euros, a curt termini. Aquest deute correspon a 29 operacions vigents al tancament de l'exercici 2011 i 7 operacions finalitzades durant aquest exercici. Aquestes operacions d'arrendament financer, totes amb una duració de 5 anys, han finançat l'adquisició de vehicles i altra maquinària per a neteja, principalment. Durant els exercicis 2010 i 2011 no s'han formalitzat noves operacions d'arrendament financer.

Cal destacar que, dels préstecs abans detallats, els formalitzats per EMAYA amb les entitats BBVA i Banco de Crédito Local, que suposen un passiu, a 31 de desembre de 2011, de 16.398 milers d'euros, s'han aplicat al finançament de les inversions subvencionades per la Direcció General de Recursos Hídrics (DGRH), com a conseqüència de la Llei 9/1991, de 27 de novembre, del cànon de sanejament, i del Decret 51/1992, de 30 de juliol, sobre indemnitzacions i compensacions per obres i instal·lacions de depuració d'aigües residuals, i, per tant, les quotes d'amortització i els interessos es recuperen a través de les transferències que fa la Conselleria de Medi Ambient.

La societat té registrats en l'epígraf «Inversions financeres a llarg termini» els crèdits per cobrar a llarg termini de la DGRH, per un import de 13.224 milers d'euros, per subvencions de capital aprovades mitjançant expedient de despesa pluriennal. La quantia d'aquests crèdits amb venciment a curt termini és de 3.496 milers d'euros.

Tal com s'indica en la memòria dels comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011, la societat va impugnar les autoliquidacions d'IVA dels exercicis 1998-2006, per reclamar la devolució de l'IVA repercutit en les factures de prestació del servei de neteja a l'Ajuntament de Palma. L'import total reclamat suposa un import de 6.178 milers d'euros, dels quals durant l'exercici 2010 es varen cobrar 279 milers d'euros. Si bé per la incertesa que suposa la complexitat de la situació processal, la societat no té registrats en la comptabilitat aquests crèdits fiscals.

Incidències:

- *Els comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011 d'EMAYA no inclouen una liquidació de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos.*
- *La societat presenta, a 31 de desembre de 2011, un fons de maniobra negatiu per un import de 8.197 milers d'euros, igual que l'any anterior, que també era negatiu per un import de 8.719 milers d'euros.*
- *La societat registra les subvencions de capital de l'Ajuntament de Palma de Mallorca seguint el criteri de caixa. Això provoca diferències, al tancament dels exercicis 2010 i 2011, de 316 milers d'euros i 984 milers d'euros, respectivament, que corresponen a subvencions de capital registrades per l'Ajuntament que EMAYA no té registrades.*
- *Els saldos per cobrar de l'Ajuntament de Palma que té registrats la societat al tancament dels exercicis 2010 i 2011 presenten diferències en relació amb els saldos per pagar que té registrats l'Ajuntament. De part d'aquestes diferències, per un import de 554 milers d'euros en el 2010 i 1.890 milers d'euros en el 2011, no s'ha obtingut les conciliacions corresponents i, per tant, no se n'ha identificat l'origen.*
- *D'acord amb la informació continguda en els comptes anuals, la societat incompleix el termini de pagament en el 95,1 % dels pagaments realitzats durant l'exercici 2011 i, a més, al tancament dels exercicis 2010 i 2011 els ajornaments que excedeixen el termini màxim legal són per un import de 9.087 milers d'euros i 12.779 milers d'euros, respectivament.*

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)

L'Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma té per objecte l'adquisició i l'explotació de tota casta de serveis públics de transport col·lectiu de viatgers, amb els seus serveis complementaris, i qualsevol tipus de publicitat comercial aprofitant els esmentats serveis i les instal·lacions de l'empresa.

L'opinió de l'informe d'auditoria de l'exercici 2010 de l'entitat és favorable amb una excepció, a l'igual que la de l'exercici 2011, que també és favorable amb una excepció.

La societat ha registrat diversos ajusts al patrimoni net per la correcció d'errors o canvis de criteri respecte d'exercicis anteriors. D'una banda, es registra la reversió d'una provisió per satisfer el pagament de la quantitat reclamada per la Direcció General de Foment de l'Economia Social i del Fons Social Europeu, ja que es tracta d'un passiu com a responsable subsidiària i, per tant, el risc és remot, per això comptabilitzen un ajust positiu en el compte de resultats negatius d'exercicis anteriors per import de 1.352 milers d'euros. D'altra banda, es registra un ajust negatiu en el compte de resultats negatius d'exercicis anteriors per un import de 3.093 milers d'euros per corregir un error en l'amortització de la flota de vehicles que la societat disposa per un contracte d'arrendament financer subscrit amb l'empresa ASITSA, de 10 anys de duració, si bé la societat amortitzava considerant una vida útil de 12 anys.

Durant l'exercici 2011, es produeix un increment del passiu a curt termini de 9.542 milers d'euros respecte a l'exercici anterior. Aquest increment ve donat, principalment, per l'ajornament de les quotes patronals de la seguretat social i de les liquidacions de les retencions d'IRPF dels darrers mesos de l'exercici 2011, pels imports de 2.249 i 1.236 milers d'euros, respectivament, a més de l'increment del deute per quotes vençudes del contracte d'arrendament financer amb l'empresa proveïdora d'autobusos, per un import de 5.862 milers d'euros.

El deute amb entitats de crèdit vigent, al tancament de l'exercici 2011, està format per un préstec i una pòlissa de crèdit. D'aquest endeutament, que suposa 5.955 milers d'euros, hi ha 3.000 milers d'euros que tenen venciment a llarg termini i 2.955 milers d'euros, a curt termini. A més, hi ha deutes amb entitats de crèdit per interessos meritats i no vençuts per un import de 114 milers d'euros.

D'altra banda, el deute per contractes d'arrendament financer, al tancament de l'exercici 2011, és de 12.433 milers d'euros, dels quals 2.087 milers d'euros tenen venciment a curt termini.

El detall d'aquest endeutament és el següent:

EMT 2010-2011. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)													
Entitat financera	Tipus d'operació	Data formalització	Data venciment	Import inicial	Deute a 01/01/10	Amort. 2010	Recaptat 2010	Deute a 31/12/10	Amort. 2011	Recaptat 2011	Deute a 31/12/11	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
Dexia Sab.	Préstec	03/03/04	04/03/18	4.000	4.000			4.000	500		3.500	500	3.000
BBVA	Pòlissa	26/10/11	28/02/12	3.500	2.000	2.000			3.500	5.955	2.455	2.455	
TOTAL PRÉSTECES I PÒLISSA				7.500	6.000	2.000		4.000	4.000	5.955	5.955	2.955	3.000
B. March	Lísing	2005/09	2010/19	5.220	4.502	405	70	4.166	492	18	3.692	566	3.126
La Caixa	Lísing	31/03/09	31/03/19	7.224	7.224			7.224	657		6.567	876	5.692
ATISA	Lísing	s.d.	s.d.	s.d.	8.493	3.715		4.778	2.605		2.173	645	1.528
TOTAL LÍSINGS				12.444	20.219	4.120	70	16.168	3.754	18	12.433	2.087	10.346
TOTAL				19.944	26.219	6.120	70	20.168	7.754	5.973	18.388	5.042	13.346

Incidències:

- La societat presenta, al tancament de l'exercici 2011, un patrimoni net negatiu de 3.892 milers d'euros i, per tant, es troba en el supòsit previst en l'art. 363 del text refós de la Llei de societats de capital, com a causa de dissolució de la societat. A 31 de desembre de 2010, el patrimoni net de l'entitat era positiu en 3.394 milers d'euros.
- El resultat de l'exercici 2011 és negatiu de 6.663 milers d'euros i l'any anterior també ho va ser en 5.566 milers d'euros.
- Al tancament de l'exercici 2011, la societat presenta un fons de maniobra negatiu de 16.526 milers d'euros i l'any anterior també la hi havia presentat d'11.075 milers d'euros.

Mercapalma, SA

La societat Mercados Centrales de Abastecimiento de Palma de Mallorca —Mercapalma, SA— té per objecte social una doble activitat: d'una banda, la promoció, la construcció i l'explotació del mercat o mercats centrals majoristes de Palma de Mallorca, així com els serveis complementaris que siguin necessaris per utilitzar-los millor, i, de l'altra, la millora, en tots els ordres, del cicle de comercialització dels productes alimentaris.

Durant l'exercici 2011, la societat adquireix 136 de les pròpies accions. Així, el capital social de l'entitat, al tancament de l'exercici 2011, té la següent composició:

Entitat	Accions	% participació
Ajuntament de Palma de Mallorca	176.056	54,7%
E.N. Mercasa	145.468	45,2%
Altres	240	0,1%
Accions pròpies	136	0,0%
TOTAL	321.900	100,0%

Durant l'any 2012, la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma va adoptar l'acord d'expropiar les 240 accions que pertanyien a accionistes privats, els quals havien quedat sense activitat i estaven desapareguts de tot registre. D'aquesta manera, la societat d'empresa mixta va passar a ser empresa pública.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2010 de l'entitat és favorable, mentre que l'opinió de l'exercici 2011 és favorable amb una limitació de l'abast.

La societat presenta, a 31 de desembre de 2011, un patrimoni net per un import de 12.523 milers d'euros (12.277 milers d'euros al tancament de l'any anterior).

L'entitat, en l'exercici 2011, ha tingut uns beneficis de 950 milers d'euros (l'any anterior els beneficis varen ser de 970 milers d'euros). En la distribució del resultat de l'exercici 2011 es destina a dividends un import de 612 milers d'euros (el mateix import que l'any anterior). La resta, per un import de 338 milers d'euros, passa a la reserva establerta l'any 2003 per suplir el fons de reversió contemplat en l'art. 111 del Reglament de serveis de les corporacions locals, per satisfer el cost de recuperació de les accions del capital no municipal.

Mercapalma participa en un 6,9 % del capital social en la societat Carn Illa, SA. El valor d'adquisició d'aquesta participació va ser de 109 milers d'euros i, segons la informació inclosa en la memòria, seguint el principi de prudència i considerant els resultats negatius obtinguts per

aquesta societat i la seva evolució, en l'exercici 2006 es va dotar una provisió pel total del valor de la participació. Al tancament de l'exercici 2011, es manté la provisió dotada. A més, durant l'exercici 2011, Mercapalma ha realitzat una aportació de 98 milers d'euros a Carn Illa, SA, que ha estat registrada com a despesa extraordinària de l'exercici.

A 31 de desembre de 2011, la societat té un saldo pendent de cobrament de Carn Illa, SA, per un import de 336 milers d'euros, que, d'acord amb la memòria i els comptes anuals d'exercicis posteriors, es va cedir a l'Ajuntament de Palma i s'anirà cobrant d'aquest amb la compensació de part dels dividends de Mercapalma que li corresponen durant els exercicis 2012-2016.

Com a fets posteriors, cal indicar que, dia 10 de maig de 2012, va cessar l'activitat de la societat Carn Illa, SA, i el 20 de desembre es va liquidar.

Incidències:

- La societat té un import pendent de pagament a EMAYA, SA, a 31 de desembre de 2011, de 44 milers d'euros, que haurien d'estar classificats en l'epígraf de «Deutes amb empreses del grup».

Palau de Congressos de Palma, SA

La societat Palau de Congressos de Palma, SA, té per objecte la promoció, la construcció i la gestió del palau de congressos de Palma de Mallorca, així com dels serveis complementaris que siguin necessaris.

Varen constituir aquesta societat al 50 % l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma de Mallorca SA (EMOP) i l'Institut d'Estratègia Turística de les Illes Balears (INESTUR), empresa pública del Govern de les Illes Balears. Mitjançant el Decret 66/2010, de 21 de maig, pel qual es reorganitza, reestructura i regula l'entitat pública encarregada de la promoció turística, la participació de l'INESTUR va passar a l'Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB) i, pel que fa a la participació de l'EMOP, va passar a la Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP), per la fusió per absorció abans comentada. I aquesta és la composició accionarial vigent al tancament de l'exercici 2011.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2010 de l'entitat és favorable amb limitacions de l'abast i el de l'exercici 2011 també ho és amb una limitació de l'abast.

La societat presenta uns fons propis negatius de 146 milers d'euros, si bé el seu patrimoni net és de 32.246 milers d'euros gràcies a les subvencions de capital pendents d'aplicar a resultats, cosa que fa que la societat no es trobi en els supòsits de reducció de capital i dissolució establerts en els art. 327 i 363 del TRLSC, respectivament.

El resultat de l'exercici 2011 és negatiu per 479 milers d'euros i l'any anterior també va presentar una pèrdua de 136 milers d'euros.

L'endeutament viu de la societat, a 31 de desembre de 2011, és de 13.276 milers d'euros, dels quals 1.587 tenen venciment a curt termini. A més, l'entitat té registrats deutes amb entitats financeres per interessos dels préstecs, per un import de 142 milers d'euros.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

El detall d'aquests préstecs és el següent:

PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA, SA 2010-2011. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)													
Entitat financera	Entitat que el finança	Any formació	Any venciment	Import inicial	Deute a 01/01/10	Amort. 2010	Recaptat 2010	Deute a 31/12/10	Amort. 2011	Recaptat 2011	Deute a 31/12/11	Deute a curt termini	Deute a llarg termini
B. March	CAIB	2007	2016	4.074	3.564	509		3.055	509		2.546	509	2.037
BSCH	Aj. Palma	2007	2016	4.074	3.564	509		3.055	509		2.546	509	2.037
La Caixa	Aj. Palma	2008	2023	4.750	4.750	317		4.433	317		4.117	317	3.800
BBVA	Aj. Palma	2008	2023	4.750	4.534	227		4.307	239		4.067	252	3.815
TOTAL				17.647	16.413	1.562		14.850	1.574		13.276	1.587	11.689

Els préstecs concertats amb la Banca March i amb el BSCH tenen la finalitat de finançar les despeses derivades del projecte d'arquitectura i enginyeria i les despeses d'urbanització i reparació dels terrenys on s'ubica el Palau de Congressos. Aquests préstecs estan finançats mitjançant subvencions de la CAIB i l'Ajuntament de Palma, que paguen a través de les entitats ATB i EMOP, respectivament.

D'altra banda, els préstecs amb les entitats bancàries "la Caixa" i el BBVA, per un import total de 9.500 milers d'euros, varen ser contractats per la societat per cobrir una part de l'aportació que correspon a l'Ajuntament de Palma perquè la societat es faci càrrec de les obligacions contractuals amb la societat concessionària. L'Ajuntament de Palma assumeix el pagament de les quotes d'aquests préstecs i, si bé no té reflectits aquests préstecs en el seu passiu, els té reconeguts com a despeses pluriennals. L'import total de les aportacions per realitzar de l'Ajuntament de Palma per aquest concepte és de 15.000 milers d'euros.

El 7 d'abril de 2011, la societat signa la resolució per mutu acord del contracte de concessió d'obra pública per a la construcció, la gestió i l'explotació del conjunt d'instal·lacions del Palau de Congressos de Palma de Mallorca, signat el 2007 i pel qual va resultar concessionària la societat Centre de Congressos Internacional de Palma, SA. Com a conseqüència d'aquesta resolució de la concessió, es du a terme una liquidació de la subvenció de 30.000 milers d'euros que s'havia concedit a la concessionària, i la societat Palau de Congressos de Palma, SA, rep parcialment les obres, se subroga en el contracte de construcció del Palau de Congressos i assumeix el pagament dels certificats d'obra realitzats i no pagats per la concessionària per un import de 16.912 milers d'euros i que, pel reinici de les obres, al tancament de l'exercici 2011, suposava 28.001 milers d'euros.

Posteriorment, el 13 de maig de 2011, la societat signa un conveni instrumental amb la Conselleria de Turisme i Treball, mitjançant el qual es concedeix una subvenció de 20.000 milers d'euros a la societat per finançar la construcció del Palau de Congressos. Al tancament de l'exercici 2011, quedava pendent de cobrament un import de 10.000 milers d'euros de l'esmentada subvenció.

Al tancament de l'exercici 2011, la societat presenta en el seu actiu dos saldos per l'IVA suportat en les factures per a la construcció del Palau de Congressos. D'una part, consta un saldo de 4.271 milers d'euros, que correspon a l'IVA suportat en certificats d'obra no pagats i que, a 31 de desembre de 2011, no s'havia meritat. D'altra banda, consta un saldo de 2.038 milers d'euros corresponent a l'import de la liquidació d'IVA presentada en el darrer trimestre de 2011 i del qual es va sol·licitar la devolució, si bé aquesta va ser denegada després d'una inspecció fiscal de l'impost i es varen firmar les actes de la inspecció de disconformitat. La societat, el 26 de juliol de 2013, va interposar un recurs davant el TEAC i posteriorment, el 25

de juliol de 2014, va presentar al·legacions davant el mateix òrgan, les quals varen quedar pendents de resoldre a la data de realització del treball de camp d'aquest Informe.

Incidències:

- L'aprovació dels comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011 es va dur a terme el 26 d'octubre de 2011 i el 2 d'agost de 2012, respectivament, cosa que incompleix el termini màxim legal de sis mesos comptadors des de la data de tancament de l'exercici.

- En cas que la resolució, que posi fi a la controvèrsia sobre la devolució de l'IVA, desestimi els arguments de la societat, afectaria no tan sols l'import ja sol·licitat, sinó també la resta de quotes d'IVA suportades posteriorment per la societat i aquestes passarien a incrementar el cost de les obres registrades en l'immobilitzat material.

Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)

La Societat Municipal d'Aparcaments de Palma té per objecte la promoció de la construcció dels locals i els edificis, i el condicionament d'espais, així com la seva explotació i administració directa o indirecta, destinats a l'estacionament de tot tipus de vehicles. El seu objecte social també inclou la gestió dels serveis que li encarregui l'Ajuntament de Palma de Mallorca relacionats amb circulació i aparcaments.

L'11 d'octubre de 2011, l'SMAP adquireix el 100 % de les participacions de la societat Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma, SA (EMOP), a l'Ajuntament de Palma. L'adquisició es formalitza mitjançant un contracte privat i les participacions es valoren en 12.000 milers d'euros.

D'altra banda, el 29 de setembre de 2011, el Consell d'Administració de l'SMAP va acordar la fusió per absorció de l'EMOP, que queda formalitzada en l'escriptura de 23 de gener de 2012, inscrita en el Registre Mercantil el 16 de febrer de 2012. En l'escriptura s'estableix com a data dels efectes comptables de la fusió l'1 de gener de 2011; per tant, el balanç i el compte de pèrdues i guanys dels comptes anuals de 2011 de l'SMAP recullen els saldos i les operacions de l'EMOP de tot l'exercici.

L'Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma tenia per objecte realitzar els estudis urbanístics, incloent-hi la redacció de plans d'ordenació i de projectes d'urbanització, l'activitat urbanitzadora i la gestió, l'explotació i l'alienació de béns, obres i serveis resultants de la urbanització.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2010 de l'entitat és favorable amb limitacions de l'abast i una excepció, mentre que l'informe d'auditoria de 2011 és favorable.

D'altra banda, l'informe d'auditoria de la societat Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma, SA, de l'exercici 2010 és favorable amb una excepció.

Els fons propis de la societat, amb un import de 3.643 milers d'euros, estan per sota de la xifra de capital social, que és de 5.500 milers d'euros, si bé no es troba en la situació prevista en l'art. 363 del TRLSC com a causa de dissolució de la societat. A més, la societat té subvencions que computen en el càlcul del patrimoni net, que fan que aquest tingui un import de 7.587 milers d'euros.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

L'any 2005 es va signar un conveni de col·laboració entre la CAIB, l'Ajuntament de Palma de Mallorca i l'EMOP per finançar instal·lacions esportives d'ús públic. L'EMOP va dur a terme la construcció de diverses instal·lacions esportives i va obtenir, en l'any 2006, un préstec per finançar-les. En virtut del conveni signat, la devolució del préstec es fa amb les aportacions que rep de l'Ajuntament de Palma de Mallorca i que aquest rep de la CAIB. En l'actiu de la societat consta el deute de l'Ajuntament que compensa el passiu envers el banc. L'endeutament viu de la societat, a la data de tancament de l'exercici 2011, és de 9.576 milers d'euros, dels quals 1.840 milers d'euros tenen venciment a curt termini.

L'endeutament viu de la societat a 31 de desembre de 2011 és de 75.347 milers d'euros, dels quals 13.260 tenen venciment a curt termini. El detall d'aquests préstecs és el següent:

SMAP 2010-2011. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)													
Entitat financera	Tipus	Data formalització	Data venciment	Import inicial	Deute a 01/01/10	Amortitzat 2010	Recaptat 2010	Deute a 31/12/10	Amortitzat 2011	Recaptat 2011	Deute a 31/12/11	Deute curt termini	Deute llarg termini
BCB	(H)	31/05/02	04/06/30	6.010	3.112	190	114	3.036		0	3.036	74	2.962
BCB	(H)	31/05/02	04/06/30	12.020	8.580	208		8.372		0	8.373	204	8.169
BSCH	(H)	05/11/02	29/10/14	1.100	598	116		482	117		365	119	246
B. March	(H)	19/09/03	01/04/35	6.388	6.099	197	2	5.904	196	4	5.712	198	5.514
B. March	(H)	19/09/03	01/04/35	6.333	5.959	192	2	5.769	192	4	5.581	194	5.388
B. March	(H)	13/12/04	01/01/35	11.495	6.818	217	0	6.601	226	8	6.383	229	6.154
La Caixa	(H)	15/12/04	01/01/35	19.138	16.545	586	1	15.960	531	1	15.430	546	14.884
BCB	(P)	01/07/05	01/07/11	1.350	460	289		171	171		0		
Sa Nostra	(P)	10/03/06	31/03/18	4.943	4.013		0	4.013	43	0	3.971	729	3.241
BSCH	(I)	18/12/06	30/11/16	16.583	13.149	1.769		11.380	1.804		9.576	1.840	7.736
Banesto	(H)	03/08/09	01/09/24	6.000	5.910		6	5.916		6	5.922	462	5.460
La Caixa	(I)	29/12/10	31/12/25	2.500			2.500	2.500			2.500	167	2.333
B. March	(C)	31/03/09	13/03/19	3.842	4.141	4.309	4.000	3.832		50	3.882	3.882	
B. March	(C)	31/03/09	13/03/19	4.013	3.794	3.871	4.074	3.998		59	4.057	4.057	
B. March	(C)	s.d.	s.d.	s.d.	2.493	747	112	1.858	2.670	812			
La Caixa	(C)	30/03/11	31/03/12	245	370	373	3	0		159	159	159	
La Caixa	(C)	s.d.	s.d.	446	38		16	54		6	60	60	
Varis	(I)				346	1.476	1.369	238	238	340	340	340	
TOTAL				102.405	82.425	14.539	12.200	80.085	6.189	1.451	75.347	13.260	62.086

(H) Préstec amb garantia hipotecària

(P) Préstec amb garantia personal

(C) Pòlissa de crèdit

(I) Previsions interessos

(1) Préstec amb cessió dels drets que té la societat envers l'Ajuntament de Palma de Mallorca (única operació corresponent a l'EMOP)

s.d.: sense dades

Durant l'exercici 2010, s'ha fet la novació dels dos préstecs hipotecaris que financen els aparcaments de la via de Roma i de la plaça de Santa Pageda, amb la modificació del tipus d'interès i l'ajornament del termini de devolució en 5 anys. D'altra banda, durant l'exercici 2011 s'han renovat les pòlisses de crèdit que financen la construcció dels aparcaments de Ca n'Alonso i el Casal Foners, i s'estableix un venciment definitiu en l'any 2016. Si bé, durant l'exercici 2014, han estat renovades una altra vegada i el venciment definitiu s'estableix per a l'any 2019.

Incidències:

- La societat presenta, al tancament de l'exercici 2011, un fons de maniobra negatiu de 2.200 milers d'euros i unes pèrdues de l'exercici de 368 milers d'euros.

- La societat ha comptabilitzat el deute amb l'Ajuntament de Palma derivat de la compra de les accions de la societat EMOP per 12.000 milers d'euros, com un deute a llarg termini, malgrat que en el contracte de compravenda de les accions, signat l'11 d'octubre de 2011, s'estableix

un termini de pagament en l'any 2012. La consideració d'aquest deute a curt termini determinaria un fons de maniobra negatiu en 14.200 milers d'euros. Posteriorment, la societat ha sol·licitat dos ajornaments del deute davant la impossibilitat de fer-ne efectiu el pagament.

- L'Ajuntament de Palma va interposar un recurs contenciós administratiu davant el Tribunal Superior de Justícia contra la Conselleria de Medi Ambient per la paralització de les obres de l'aparcament de la plaça de la Porta de Santa Catalina. L'import de l'immobilitzat en curs d'aquest projecte activat per la societat és de 1.523 milers d'euros. Durant l'exercici 2010, s'ha rebut la resolució ferma per la qual l'SMAP ha d'ésser indemnitzada per la CAIB, per un import de 677 milers d'euros. En l'exercici 2010 es registra l'ingrés per l'import de la indemnització per rebre i es dona de baixa immobilitzat en curs pel mateix import, amb la qual cosa l'immobilitzat en curs queda per un valor de 846 milers d'euros, valor que es manté al tancament de l'exercici 2011. L'execució efectiva de les obres de l'esmentat aparcament depèn de la decisió de reiniciar les obres en un futur i, per tant, hi ha una incertesa sobre la valoració atorgada a aquest immobilitzat en curs, ja que, si no es fessin les obres, tindria un valor de zero.

- Els saldos per cobrar de l'Ajuntament de Palma que té registrats la societat, al tancament de l'exercici 2011, presenten diferències en relació amb els saldos per pagar que té registrats l'Ajuntament. D'una part d'aquestes diferències, per un import de 14.805 milers d'euros, no s'ha obtingut la conciliació corresponent i, per tant, no s'ha pogut identificar l'origen d'aquestes diferències.

C. FUNDACIONS

Les fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma de Mallorca són les següents:

- Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma
- Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma

Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma

La Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani, la varen constituir el Govern de les Illes Balears, el Consell Insular de Mallorca, l'Ajuntament de Palma de Mallorca i la Fundació d'Art Serra.

La Fundació té per objecte sostenir, conservar, exposar i promocionar el Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma de Mallorca i les obres d'art que provenen de la col·lecció Serra, el conjunt de les obres cedides per la resta de fundadors i les que adquireixi o estiguin, per qualsevol títol, en possessió de la Fundació.

L'opinió dels informes d'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011 de l'entitat són favorables.

La Fundació presenta, al tancament dels exercicis 2010 i 2011, un patrimoni net per un import de 27.197 milers d'euros i de 27.090 milers d'euros, respectivament.

El resultat de l'exercici 2010 és positiu per un import de 55 milers d'euros i el resultat de l'exercici 2011 és negatiu per un import d'1 miler d'euros.

Durant l'exercici 2004, el Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma va acordar el traspàs de tot l'immobilitzat, tant material com immaterial, a la Fundació Es Baluard per un import de 17.389 milers d'euros. La Fundació el té registrat com a immobilitzat immaterial en contrapartida a «ingressos a distribuir en diversos exercicis».

Incidències:

- Tot i que la participació pública en la constitució d'aquesta fundació és majoritària, no disposa d'un pressupost anual d'ingressos i despeses aprovat per l'Ajuntament ni per cap de les altres administracions que hi participen. No obstant això, en els comptes anuals corresponents, informen de la liquidació del pressupost prevista en la normativa comptable aplicable.

Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma

L'Ajuntament de Palma de Mallorca és patró fundador d'aquesta entitat, la dotació fundacional inicial de la qual és de 30 milers d'euros i va ser aportada en la seva totalitat per l'Ajuntament de Palma de Mallorca.

L'objecte de la Fundació és promoure l'art en totes les seves manifestacions, difondre les activitats artístiques en el municipi de Palma de Mallorca, impulsar la creació artística, gestionar els espais artístics (casals, centres municipals, etc.) que s'hi adscriuïn i fomentar la creativitat, la investigació i la formació en totes les manifestacions artístiques.

La Fundació presenta, al tancament dels exercicis 2010 i 2011, un patrimoni net per un import de 121 milers d'euros i de 115 milers d'euros, respectivament.

El resultat de l'exercici 2010 és positiu per un import d'11 milers d'euros i el resultat de l'exercici 2011 és negatiu per un import de 6 milers d'euros.

Incidències:

- No consta cap informe de la Intervenció de l'Ajuntament de Palma de Mallorca sobre els comptes anuals de la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma corresponents als exercicis 2010 i 2011, ni que hagin estat objecte d'auditoria externa.

- En el quadre de finançament que es presenta en la memòria, corresponent a l'exercici 2010, la variació del capital circulant és positiva per 886 milers d'euros, import que no quadra amb l'excés d'origens sobre les aplicacions, que són de 29 milers d'euros. En el quadre de finançament que es presenta en la memòria, corresponent a l'exercici 2011, la variació del capital circulant és positiva per 663 milers d'euros, import que no quadra amb l'excés d'origens sobre les aplicacions, que són de 421 milers d'euros.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

D. CONSORCIS

Els consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma de Mallorca són els següents:

- Consorci Mirall Palma Eixample
- Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma
- Consorci Palma Habitatge
- Consorci Parc de les Estacions
- Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)

Els membres consorciats que participen en aquests consorcis són els següents:

CONSORCIS DEPENDENTS I MEMBRES QUE HI PARTICIPEN	
ENTITAT	MEMBRES PARTICIPANTS
Consorci Mirall Palma Eixample	Govern de les Illes Balears i Ajuntament de Palma de Mallorca.
Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Palma de Mallorca i Fundació d'Art Serra.
Consorci Palma Habitatge	Govern de les Illes Balears, Ajuntament de Palma de Mallorca, IBAVI i Patronat Municipal de l'Habitatge.
Consorci Parc de les Estacions	Govern de les Illes Balears, Ajuntament de Palma de Mallorca i Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM).
Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	Govern de les Illes Balears i Ajuntament de Palma de Mallorca.

L'Ajuntament de Palma de Mallorca s'ha compromès, juntament amb la CAIB, a realitzar aportacions en exercicis futurs a aquests consorcis, per l'import que correspon a les quotes del capital principal i d'interessos dels préstecs que aquests han concertat per dur a terme les seves finalitats. La despesa futura que representen aquests compromisos no figura en el Compte general de l'Ajuntament de Palma.

La quantificació i la distribució pluriennal del principal d'aquests préstecs que correspon finançar a l'Ajuntament de Palma de Mallorca són les següents:

AJUNTAMENT DE PALMA 2011. APORTACIONS COMPROMESSES PER A EXERCICIS FUTURS PER L'AMORTITZACIÓ DEL PRINCIPAL DELS PRÉSTECES DE CONSORCIS DEPENDENTS (en milers d'euros)					
Any	Consorci Mirall Eixample	Consorci Museu d'Art M. i C.	Consorci Parc de les Estacions	Consorci RIBA	Total
2012	3.126	573	470	3.519	7.687
2013	3.126	573	470	3.519	7.687
2014	3.126	573	470	3.519	7.687
2015	3.126	573	470	3.519	7.687
2016	3.126	573	470	3.519	7.687
2017		573		79	651
2018				79	79
2019				79	79
2020				79	79
2021				79	79
2022				79	79
TOTAL	15.631	3.436	2.348	18.065	39.479

ConSORCI Mirall Palma Eixample

El Consorci té per objecte desenvolupar el Pla Extraordinari de Recuperació i Millora del Paisatge Urbà (MIRALL) en tota l'àrea de la ciutat de Palma de Mallorca, llevat del centre històric.

El Consorci ha prorrogat el pressupost des de l'exercici 2006 (publicat en el BOIB de 24 de gener de 2006) i presentava un import total d'ingressos i despeses de 3.266 milers d'euros.

El Consorci, en l'exercici 2010, ha reconegut obligacions per un import de 8.648 milers d'euros i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 46 milers d'euros. El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per un import de 98 milers d'euros. El resultat econòmic patrimonial és positiu per 4.757 milers d'euros.

El Consorci, en l'exercici 2011, ha reconegut obligacions per un import de 5.280 milers d'euros i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 105 milers d'euros. El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per un import de 98 milers d'euros. El resultat econòmic patrimonial és positiu per 4.998 milers d'euros.

L'endeutament del Consorci, al tancament de l'exercici 2011, és de 19.454 milers d'euros, dels quals l'Ajuntament de Palma de Mallorca ha d'assumir un import de 15.631 milers d'euros, i la resta, 3.823 milers d'euros, correspon al Govern de les Illes Balears.

Les obres fetes pel Consorci varen acabar i varen ser recepcionades durant l'exercici 2002. L'activitat de l'entitat durant els exercicis 2010 i 2011 s'ha limitat a l'amortització de les operacions d'endeutament.

Atès que les inversions ja estan acabades, s'hauran de preveure les accions necessàries per a la seva transferència a l'Ajuntament de Palma de Mallorca d'acord amb el que estableix el Decret 184/96, d'11 d'octubre, modificat pel Decret 1/97, de 10 de gener, i posteriorment modificat pel Decret 89/97, d'11 de juny, el qual disposa, en l'article 27, que, un cop executades les obres, aquestes s'integraran en el patrimoni municipal a tots els efectes, especialment en tot allò que fa referència a la conservació i el manteniment. Cal destacar que en la memòria de l'entitat no hi ha cap comentari sobre la qüestió del traspàs d'aquests actius a l'Ajuntament de Palma de Mallorca encara que en l'acta de la Junta Rectora de 24 de setembre de 2009 s'inclou una proposta d'acord de traspàs de les obres del Consorci a l'Ajuntament de Palma. Si es registràs aquest acord, s'hauria de donar de baixa aquest actiu contra l'epígraf de «Patrimoni».

Els comptes generals corresponents als exercicis 2005, 2006, 2007 i 2008 es varen aprovar inicialment en la sessió de la Junta Rectora de 24 de setembre de 2009 i varen ser sotmesos a informació pública mitjançant la publicació en el BOIB núm. 149, de 13 d'octubre de 2009.

No consta que, els comptes anuals dels exercicis 2009 i 2010, els hagi aprovat la Junta Rectora.

El Ple de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, el 25 d'octubre de 2012, va acordar iniciar els tràmits per deixar de formar part del Consorci, per assumir-ne el deute que li corresponia i, si fos el cas, aprovar-ne la dissolució.

Atès que la funció encarregada al Consorci s'ha desenvolupat totalment, la Junta Rectora, el 28 de novembre de 2012, va adoptar l'acord d'inici de liquidació i dissolució, en el qual s'estableix que les despeses d'aquests procés s'han d'abonar amb els actius del Consorci i, si no n'hi ha, se n'ha de fer càrrec l'Ajuntament; que els avals per obres s'han de cancel·lar o transferir a l'Ajuntament, amb la notificació prèvia a l'avalat; que, els préstecs de la CAM i el BSCH, els ha

d'assumir l'Ajuntament, i que els saldos que restin en els comptes d'aquestes entitats financeres s'han de reintegrar a l'Ajuntament.

Incidències:

- *No s'han rebut les respostes a la circularització bancària, corresponents als exercicis 2010 i 2011, de les entitats financeres amb les quals opera el Consorci.*
- *El Compte general del Consorci corresponent a l'exercici 2010, no l'ha aprovat la Junta Rectora i, per tant, tampoc no s'ha sotmès a exposició pública.*
- *No consta cap informe d'auditoria externa del Compte general del Consorci corresponent a l'exercici 2010.*
- *No consta que el Consorci tingui un pressupost aprovat per als exercicis 2010 i 2011.*
- *El Consorci comptabilitza les subvencions de capital rebudes per amortitzar els préstecs com a ingressos de l'exercici en què cobra aquestes subvencions. D'acord amb les normes de valoració aplicables, la subvenció de capital s'hauria d'haver comptabilitzat en l'exercici en què el Consorci va complir les condicions establertes per rebre la subvenció, a la vegada que es reconeixia el dret a cobrar de la CAIB i de l'Ajuntament els imports per satisfer les quotes dels préstecs obtinguts per finançar les obres esmentades.*
- *D'acord amb l'informe d'auditoria del comptes anuals de l'exercici 2011, en l'apartat de deutors figura un saldo de 81 milers del qual no consta que el Consorci disposi de la documentació necessària per poder exigir aquest dret; per tant, s'hauria de disminuir amb aquest import.*

Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma de Mallorca

El Consorci té per objecte crear, ampliar, mantenir, conservar i gestionar un Museu d'Art Modern i Contemporani a Palma de Mallorca i pot desenvolupar totes les activitats que contribueixin al foment de la cultura i, especialment, de les belles arts.

El Consorci no té activitat i el seu balanç es redueix, bàsicament, a l'endeutament per finançar el Museu i a les pèrdues d'exercicis anteriors per la baixa d'aquest Museu. L'abonament de les quotes d'amortització de l'endeutament es finança mitjançant les subvencions que rep de les administracions públiques consorciades.

El Consorci, en l'exercici 2010, ha reconegut obligacions per un import de 1.953 milers d'euros i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 5 milers euros i un romanent de tresoreria per a despeses generals positiu per un import de 263 milers d'euros. El resultat econòmic patrimonial és positiu per 1.861 milers d'euros.

El Consorci, en l'exercici 2011, ha reconegut obligacions per un import de 1.955 milers d'euros i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 4 milers euros i un romanent de tresoreria per a despeses generals positiu per un import de 259 milers d'euros. El resultat econòmic patrimonial és positiu per 1.864 milers d'euros.

En el saldo de deutors de l'actiu del balanç, a 31 de desembre de 2011, hi figura una partida d'11 milers d'euros de l'Ajuntament de Palma de Mallorca que correspon a l'exercici 2006.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

L'endeutament del Consorci que figura en el balanç, al tancament de l'exercici 2011, és de 3.832 milers d'euros, dels quals l'Ajuntament de Palma de Mallorca ha d'assumir un import de 3.666 milers d'euros i el CIMA, de 166 milers d'euros.

Al tancament de l'exercici 2011, el CIMA no havia fet efectiva l'aportació a la quota del préstec que va quedar pendent de pagament per un import de 166 milers d'euros; el 2012 es va fer efectiva l'aportació i es va pagar el deute al banc.

El Ple de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, el 25 d'octubre de 2012, va acordar iniciar els tràmits per deixar de formar part del Consorci, per assumir el deute del Consorci que li corresponia i, si fos el cas, aprovar-ne la dissolució.

El Ple de l'Ajuntament, en sessió ordinària de dia 30 d'abril de 2015, ha aprovat l'acord relatiu a la dissolució del Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma i integrar-ne els actius i els passius a la Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma, acord publicat el BOIB núm. 76, de 21 de maig de 2015.

Incidències:

- *No s'han rebut les respostes a la circularització bancària, corresponents als exercicis 2010 i 2011, de les entitats financeres amb les quals opera el Consorci.*
- *No consta cap informe d'auditoria externa del Compte general del Consorci corresponent als exercicis 2010 i 2011.*
- *Durant l'exercici 2011, no consta la realització de cap reunió de la Junta Rectora; així, no hi ha constància de l'aprovació del Compte general de l'exercici 2010 ni l'aprovació definitiva del pressupost de l'exercici 2011.*
- *El Consorci presenta uns fons propis negatius, al tancament dels exercicis 2010 i 2011 de 3.389 milers d'euros i 3.525 milers d'euros, respectivament. A més, presenta un fons de maniobra també negatiu de 1.614 milers d'euros i 323 milers d'euros, al tancament dels esmentats exercicis.*
- *El Consorci ha comptabilitzat com a deutors no pressupostaris 262 milers d'euros, corresponents al pagament, el 24 de març de 2007, d'una amortització anticipada del préstec i dels interessos, 230 milers d'euros i 32 milers d'euros, respectivament. Aquests pagaments efectivament realitzats no s'han imputat al pressupost perquè no es disposava de consignació pressupostària suficient.*
- *L'endeutament que figura en el balanç, al tancament dels exercicis 2010 i 2011, està sobrevalorat en 230 milers d'euros, corresponents a l'amortització anticipada abans esmentada, que està pendent de registre en el compte de passiu.*
- *El Consorci té registrat en el passiu un saldo creditor amb l'Ajuntament, 6 milers d'euros, corresponent a l'exercici 2004, que l'Ajuntament no té comptabilitzat.*

Consorci Palma Habitatge

El Consorci té per objecte promoure i gestionar, en col·laboració amb totes les administracions competents, la realització d'habitatges i les seves infraestructures, al terme municipal de Palma.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

D'acord amb el que ha certificat l'Ajuntament de Palma de Mallorca, el Consorci no té activitat des del 29 d'abril de 2009.

La Junta Rectora, el 29 d'abril de 2009, va acordar iniciar el procediment de dissolució i la liquidació consegüent del Consorci, que varen ratificar el Consell de Govern de les Illes Balears el 12 de juny de 2009, el Ple de l'Ajuntament de Palma de Mallorca el 25 de maig de 2009, el Consell Rector del Patronat de l'Habitatge de Palma de Mallorca el 19 de maig de 2009 i la Comissió Executiva de l'IBAVI el 2 de juny de 2009.

El Ple de l'Ajuntament de 25 de maig de 2009 va acordar que l'Ajuntament i l'IBAVI assumissin, a parts iguals, els deutes, les responsabilitats, les obligacions i els drets que poguessin sorgir amb posterioritat a la dissolució i la liquidació del Consorci i que, una vegada es fessin efectius els deutes reconeguts, s'havien de reintegrar als membres consorciats en proporció a les seves aportacions i d'acord amb els seus saldos deutors.

Del resultat de la liquidació, corresponen a l'IBAVI 87 milers d'euros i a l'Ajuntament, 2 milers d'euros.

El 21 de desembre de 2010, la presidenta i el vicepresident del Consorci varen declarar-ne la dissolució definitiva, la qual va ser publicada en el BOIB núm. 188, de 25 de desembre de 2010.

Consorci Parc de les Estacions

El Consorci té per objecte la transformació urbanística de la parcel·la on estava ubicada l'estació de trens de la plaça d'Espanya de Palma de Mallorca, en un espai en què han de coexistir els usos ferroviaris i de transport per carretera i els usos corresponents a zona verda o parc públic, amb equipaments socials o sense, i els d'aparcament soterrani.

El Consorci, en l'exercici 2010, ha reconegut obligacions per un import de 928 milers d'euros i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 40 milers euros i un romanent de tresoreria per a despeses generals positiu per un import de 56 milers d'euros. El resultat econòmic patrimonial és negatiu per 41 milers d'euros.

El Consorci, en l'exercici 2011, ha reconegut obligacions per un import de 904 milers d'euros i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 5 milers euros i un romanent de tresoreria per a despeses generals positiu per un import de 51 milers d'euros. El resultat econòmic patrimonial és negatiu per 5 milers d'euros.

El Consorci té registrat un saldo deutor de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, 2.348 milers d'euros, que correspon a les aportacions que ha de fer l'Ajuntament per amortitzar el préstec fins al mes de desembre de 2016 i que l'Ajuntament no té reconegut en el passiu.

L'endeutament del Consorci al tancament de l'exercici 2011 és de 3.048 milers d'euros, dels quals l'Ajuntament de Palma de Mallorca ha d'assumir un import de 2.348 milers d'euros, i la resta correspon al Govern de les Illes Balears, 700 milers d'euros.

El Ple de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, el 25 d'octubre de 2012, va acordar iniciar els tràmits per deixar de formar part del Consorci, per assumir el deute del Consorci que li corresponia i, si fos el cas, aprovar-ne la dissolució.

Atès que la funció encarregada al Consorci s'ha desenvolupat en la seva totalitat, la Junta Rectora del Consorci, el 28 de novembre de 2012, va aprovar l'acord d'inici de liquidació i dissolució del Consorci, en el qual s'estableix que les despeses d'aquests procés s'han

d'abonar amb els actius del Consorci i, si no n'hi ha, se n'ha de fer càrrec de l'Ajuntament; que els avals per obres s'han de cancel·lar o transferir a l'Ajuntament, amb la notificació prèvia a l'avalat, i que, els préstecs sindicats subscrits amb "la Caixa" i Dexia Banc Local, els han d'assumir l'Ajuntament i la CAIB, 3.287 milers d'euros i 1.451 milers d'euros, respectivament, segons el saldo pendent a 31 de desembre de 2009.

Incidències:

- *No s'han rebut les respostes a la circularització bancària, corresponents als exercicis 2010 i 2011, de les entitats financeres amb les quals opera el Consorci.*
- *No costa la firma del president en una de les actes de la Junta Rectora corresponent a l'exercici 2010.*
- *El Consorci no ha sotmès els comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011 a l'auditoria externa obligatòria, d'acord amb l'art. 21 dels seus estatuts.*
- *Les memòries dels comptes generals, dels exercicis 2010 i 2011, no informen de les despeses amb finançament afectat, tot i que el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria han estat ajustats per desviacions de finançament i per excés de finançament afectat. El resultat pressupostari i el romanent de tresoreria de l'exercici 2010 han estat ajustats per aquests conceptes, 845 milers d'euros i 3.899 milers d'euros, respectivament. El resultat pressupostari i el romanent de tresoreria de l'exercici 2011 han estat ajustats per aquests conceptes, 845 milers d'euros i 3.054 milers d'euros, respectivament.*
- *El Consorci té registrades obligacions d'exercicis tancats per un import total de 385 euros corresponent als exercicis 2004 i 2006, de les quals, donada l'antiguitat, s'hauria d'analitzar l'exigibilitat i que, en el seu cas, s'haurien de regularitzar.*

Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)

El Consorci té per objecte promoure i gestionar, en col·laboració amb les entitats locals i autonòmiques competents, la recuperació integral del centre històric de Palma de Mallorca i de totes les altres zones de la ciutat declarades àrees de rehabilitació integral.

El Consorci, en l'exercici 2010, ha reconegut obligacions per un import de 10.054 milers d'euros i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 311 milers d'euros i un romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu per un import de 211 milers d'euros. El resultat econòmic patrimonial és positiu per 4.281 milers d'euros.

El Consorci, en l'exercici 2011, ha reconegut obligacions per un import de 8.586 milers d'euros i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 184 milers d'euros i un romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu per un import de 273 milers d'euros. El resultat econòmic patrimonial és positiu per 4.542 milers d'euros.

Les inversions destinades a l'ús general, a 31 de desembre de 2011, presenten un saldo de 56.851 milers d'euros, que està format, bàsicament, per les obres que el Consorci va realitzar en les actuacions emmarcades en el Pla Mirall, que varen consistir en obres en infraestructures i rehabilitació d'edificis municipals en el barri antic de Palma, per les obres en millora d'infraestructures realitzades en el barri de la Soledat de Palma en el marc del PERI per a

aquest barri, per les obres de reforma i manteniment d'un dels blocs d'habitatges social del barri del Camp Redó de Palma, així com el condicionament dels espais annexos.

Es tramita el traspàs de totes aquestes obres i d'altres de menor envergadura a patrimoni de l'Ajuntament de Palma mitjançant un acord de la Junta Rectora del Consorci.

El Consorci registra, en el compte de «2210. Construccions», les construccions o els habitatges que ha adquirit i els habitatges que són de titularitat municipal però en els quals hi ha invertit, amb la realització de treballs de manteniment i reformes. Donat que les titularitats dels béns són diferents, seria recomanable que se separassin en comptes comptables diferents.

L'endeutament del Consorci, al tancament de l'exercici 2011, és de 21.048 milers d'euros, dels quals l'Ajuntament de Palma de Mallorca ha d'assumir 18.065 milers d'euros i el Govern de les Illes Balears, 2.983 milers d'euros.

El 6 de març del 2015, la Junta Rectora del Consorci i, el 26 de març de 2015, el Ple de l'Ajuntament en sessió ordinària han aprovat l'acord relatiu a la dissolució del Consorci RIBA i integrar els actius, els passius i el personal en el Patronat Municipal de l'Habitatge (BOIB núm. 53, de 14 d'abril de 2015).

El Consell de Govern, el 22 de maig de 2015, ha ratificat l'acord de 6 de març de la Junta Rectora del Consorci per a la Rehabilitació Integral del Barris de Palma (RIBA) de dissolució d'aquest i d'integració dels seus actius i passius en el Patronat Municipal de l'Habitatge (BOIB núm. 77, de 23 de maig de 2015).

Incidències:

- *No s'ha rebut la resposta a la circularització bancària d'una de les entitats financeres amb què opera el Consorci.*
- *No s'ha rebut el Compte general de l'exercici 2010 ni consta que s'hagin aprovat els comptes anuals d'aquest exercici.*
- *No consta que s'hagi realitzat cap control financer ni auditoria externa dels comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011.*
- *Durant l'exercici 2010, el Consorci ha realitzat reconeixements extrajudicials de factures de l'exercici 2009, per un import de 14 milers d'euros, i de l'exercici 2010, per un import de 3 milers d'euros.*
- *Durant l'exercici 2011, el Consorci ha realitzat reconeixements extrajudicials de factures de l'exercici 2011, per un import de 48 milers d'euros.*
- *La memòria del Compte general de l'exercici 2011 no inclou el detall de les despeses amb finançament afectat, tot i que el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria han estat ajustats per aquest concepte. El resultat pressupostari s'ha ajustat per desviacions negatives, per un import de 1.133 milers d'euros, i el romanent de tresoreria s'ha ajustat per excés de finançament afectat, per un import de 251 milers d'euros.*
- *El Consorci no té un inventari aprovat per la Junta Rectora, d'acord amb el que regula l'article 34 del RD 1372/1986, mitjançant el qual s'aprova el Reglament de béns d'entitats locals.*

RECOMANACIONS

- **Reduir l'estructura i la composició del sector públic municipal i vetllar per la seva adaptació a la satisfacció de les necessitats públiques sota els principis d'eficàcia, d'eficiència i d'economia.**
- **Disposar que, per a totes les entitats en què la participació pública és majoritària, l'administració amb més participació aprovi el pressupost anual d'ingressos i de despeses, i presenti els comptes anuals i la liquidació del pressupost aprovat.**
- **Disposar d'un inventari actualitzat de béns de les entitats dependents i harmonitzar-lo amb la comptabilitat patrimonial, així com practicar les correccions valoratives corresponents a l'immobilitzat, que permetin conèixer en tot moment el valor net comptable individualitzat dels béns.**
- **Adoptar els acords que pertoquin a fi d'adscriure, cedir o donar els elements utilitzats per les entitats dependents de l'Ajuntament per dur a terme el seu objecte.**
- **Analitzar periòdicament els saldos deutors i practicar les correccions valoratives adients en el cas que hi hagi dubtes sobre la cobrabilitat d'aquests imports.**
- **Analitzar acuradament la situació fiscal, amb relació als principals impostos, de cada entitat dependent segons l'activitat que desenvolupi, amb la finalitat de tributar adequadament i obtenir les exempcions i les bonificacions que li pertoquin.**
- **Implantar els mecanismes de control intern necessaris per garantir la fiabilitat dels registres comptables, l'elaboració adequada dels comptes anuals i la protecció dels actius de les entitats.**
- **Realitzar les anotacions comptables a fi de corregir les incidències exposades i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.**
- **Mantenir actualitzats els llibres d'actes dels òrgans corresponents de govern de les entitats i vetllar perquè les actes estiguin signades per les persones que pertoquin.**

2. ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS DEPENDENTS

A. SALDOS ENTRE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA I LES ENTITATS DEPENDENTS

El detall dels drets de cobrament que tenen en el seu actiu les entitats dependents, de les quals l'Ajuntament és deutor, es veu en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS. DRETS DE COBRAMENT RESPECTE DE L'AJUNTAMENT A 31/12/2010 (en milers d'euros)					
Entitat	Drets de cobrament a l'actiu de les entitats	% sobre total d'actiu	Deute reconegut per l'Ajuntament	Deute no reconegut per l'Ajuntament	Drets no reconeguts per les entitats
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma					
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	324	3,8%	324		
Institut Municipal d'Innovació	7.308	82,4%	7.307	0	
Institut Municipal d'Obres Viàries					
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment	14	0,3%	218	14	218
Institut Municipal de l'Esport	7.826	15,0%	7.825	0	
Institut Municipal de Protecció del Consumidor					
Institut Municipal de Turisme	2	0,5%	6		5
Patronat d'Il·luminació Ornamental	45	3,1%	45		
Patronat Lligat Weyler	201	38,2%	201		
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	93	4,5%	93		
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	1.994	27,0%	1.994		
Patronat Municipal de l'Habitatge	1.601	22,4%	1.582	19	
Total organismes autònoms	19.406	20,8%	19.595	33	222
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma					
Empresa Funerària Municipal, SA	73	0,6%	53	19	
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	3.292	2,0%	10.056		6.764
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA	23.324	25,1%	23.458		134
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	1.955	5,6%	9.770		7.815
Mercapalma, SA	5	0,0%	5		
Palau de Congressos de Palma, SA	11.469	65,9%	1.065	10.404	
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA	47	0,1%	45	2	
Total societats mercantils dependents	40.165	9,9%	44.453	10.426	14.713
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma					
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.					
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma					
Total fundacions dependents					
ConSORCIS dependents de l'Ajuntament de Palma					
ConSORCI Mirall Palma Eixample					
ConSORCI Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	11	4,1%	11		
ConSORCI Parc de les Estacions	2.817	71,2%		2.817	
ConSORCI per a la Rehabilitació Integral de Barris	960	1,5%	960		
Total consorcis dependents	3.789	3,2%	971	2.817	
TOTAL	63.360	9,8%	65.019	13.276	14.935

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

El detall dels drets de cobrament que tenen en el seu actiu les entitats dependents, de les quals l'Ajuntament és deutor, es veu en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS. DRETS DE COBRAMENT RESPECTE DE L'AJUNTAMENT A 31/12/2011 (en milers d'euros)					
Entitat	Drets de cobrament a l'actiu de les entitats	% sobre total d'actiu	Deute reconegut per l'Ajuntament	Deute no reconegut per l'Ajuntament	Drets no reconeguts per les entitats
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma					
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	281	3,4%	281		
Institut Municipal d'Innovació	11.049	86,5%	11.049		0
Institut Municipal d'Obres Viàries					
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment	14	0,2%	218	14	218
Institut Municipal de l'Esport	7.443	11,1%	7.443	0	
Institut Municipal de Protecció del Consumidor					
Institut Municipal de Turisme	40	19,9%	42		2
Patronat d'Il·luminació Ornamental	41	3,3%	41		
Patronat Llegat Weyler					
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	243	9,3%	243		
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	1.790	23,8%	1.790		
Patronat Municipal de l'Habitatge	1.154	17,5%	1.154		
Total organismes autònoms	22.056	19,3%	22.260	15	219
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma					
Empresa Funerària Municipal, SA	120	0,7%	0	120	
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	13.445	8,2%	15.258		1.813
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	3.500	9,9%	5.956		2.456
Mercapalma, SA					
Palau de Congressos de Palma, SA	11.951	12,7%	2.810	9.141	
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes de Palma, SA (1)	29.780	19,0%	17.366	15.225	2.812
Total societats mercantils dependents	58.795	12,1%	41.390	24.485	7.080
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma					
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.					
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	310	71,6%	310		
Total fundacions dependents	310	1,2%	310		
ConSORCIS dependents de l'Ajuntament de Palma					
ConSORCI Mirall Palma Eixample					
ConSORCI Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	17	3,9%	15	6	4
ConSORCI Parc de les Estacions	2.348	75,5%		2.348	
ConSORCI per a la Rehabilitació Integral de Barris	838	1,3%	852		14
Total consorcis dependents	3.203	4,8%	867	2.354	18
TOTAL	84.364	12,2%	64.827	26.854	7.317

(1) En l'exercici 2011 es formalitza la fusió de la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA, amb l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA.

En l'EMT les diferències en els drets pendents de cobrament de l'Ajuntament provenen majoritàriament dels pagaments que l'Ajuntament ha dut a terme mitjançant confirmació de pagaments. Així, la societat EMT ha registrat els cobraments dels drets, mentre que per a l'Ajuntament els saldos continuen com a pendents de pagament fins al venciment de la confirmació de pagament.

La societat Palau de Congressos de Palma, SA, té registrats saldos per cobrar de l'Ajuntament de Palma al tancament de l'exercici 2011, per un import de 11.951 milers d'euros. Per la seva

part, l'Ajuntament només té registrats saldos per pagar destinats a la societat per un import de 2.810 milers d'euros corresponents als imports vençuts de les aportacions de l'Ajuntament per pagar els préstecs obtinguts per la societat. Així, l'Ajuntament registra com a despeses pluriennals els imports pendents de pagar no vençuts i no els té comptabilitzats en el passiu. L'Ajuntament fa totes aquestes aportacions a Palau de Congressos de Palma, SA, a través de l'SMAP.

Incidències:

Les diferències entre les dades dels comptes anuals de les entitats i la llista de creditors de l'Ajuntament de Palma de Mallorca són les següents:

- En l'Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment, els drets pendents de cobrament segons l'entitat són inferiors als que té registrats l'Ajuntament, tant al tancament de l'exercici 2010 com de l'exercici 2011. La diferència neta és de 203 milers d'euros i correspon a exercicis tancats, i de les partides destaca un import de 149 milers d'euros que corresponen a l'exercici 2005.

- En l'Institut Municipal de Turisme, els drets pendents de cobrament segons l'entitat són inferiors als que té registrats l'Ajuntament, tant al tancament de l'exercici 2010 com de l'exercici 2011. La diferència neta al tancament de l'exercici 2011 és de 2 milers d'euros i prové de l'exercici 2009.

- De part de les diferències entre els saldos per cobrar que té registrats EMAYA respecte dels saldos per pagar que té comptabilitzats l'Ajuntament de Palma al tancament dels exercicis 2010 i 2011, per un import de 554 milers d'euros en el 2010 i 1.890 milers d'euros en el 2011, no s'ha obtingut les conciliacions corresponents i, per tant, no s'ha identificat l'origen d'aquestes diferències.

- El deute no reconegut per l'Ajuntament amb l'SMAP al tancament de l'exercici 2011, 15.225 milers d'euros, correspon, principalment, a factures per projectes d'obra, del qual no s'ha obtingut la conciliació de saldos corresponent d'un import de 14.805 milers d'euros, i a una subvenció per al casal de barri de Son Ferriol, 354 milers d'euros. L'Ajuntament, per la seva part, té reconegudes obligacions a favor de l'SMAP que aquesta no ha registrat, per un import total de 2.812 milers d'euros. Les partides més significatives corresponen a les transferències pel finançament del Palau de Congressos i a les transferències per despesa corrent i interessos, 2.462 milers d'euros i 348 milers d'euros, respectivament.

- En el Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani, els drets pendents de cobrament segons l'entitat són superiors als que té registrats l'Ajuntament al tancament de l'exercici 2011. La diferència neta és de 2 milers d'euros i correspon a drets reconeguts pel Consorci en l'exercici 2004, per un import de 6 milers d'euros, que l'Ajuntament no té reconeguts, i a l'obligació que ha reconegut l'Ajuntament en l'exercici 2011, per un import de 4 milers d'euros, que el Consorci no ha registrat.

- El Consorci Parc de les Estacions té en el seu actiu un saldo deutor de l'Ajuntament que aquest no té reconegut, 2.348 milers d'euros al tancament de l'exercici 2011, que correspon al saldo pendent de les aportacions que ha de fer l'Ajuntament al Consorci per l'amortització d'un préstec, des de l'1 de març de 2009 a l'1 de desembre de 2016.

- En el Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris, els drets pendents de cobrament segons l'entitat són inferiors als que té registrats l'Ajuntament al tancament de l'exercici 2011.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

La divergència, 14 milers d'euros, correspon a una diferència en l'import de l'obligació que ha reconegut l'Ajuntament a l'exercici 2011, 18 milers d'euros, en concepte d'aportació per la Llei de Capitalitat, de la qual el Consorci ha registrat un dret únicament per 5 milers d'euros.

B. EVOLUCIÓ DELS FONS PROPIS I DELS RESULTATS DE LES ENTITATS DEPENDENTS

L'evolució dels fons propis de les entitats dependents de l'Ajuntament entre 2009 i 2011 es detalla en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros)			
Entitat	2009	2010	2011
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	8.146	8.099	7.926
Institut Municipal d'Innovació	-2.775	-1.684	-1.387
Institut Municipal d'Obres Viàries	61	131	45
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment	5.302	3.572	2.453
Institut Municipal de l'Esport	43.288	46.492	54.028
Institut Municipal de Protecció del Consumidor	n.p.	60	19
Institut Municipal de Turisme	50	180	-8
Patronat d'Il·luminació Ornamental	1.588	1.433	1.189
Patronat Llegat Weyler	278	206	5
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	2.056	1.959	2.280
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	5.504	5.814	5.629
Patronat Municipal de l'Habitatge	5.432	5.357	5.164
Total organismes autònoms	69.146	71.619	77.342
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma			
Empresa Funerària Municipal, SA (1)	-6.174	-5.736	328
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	31.081	31.690	33.719
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (2)	10.161	10.372	n.p.
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	5.536	1.424	-8.434
Mercapalma, SA	11.652	12.011	12.344
Palau de Congressos de Palma, SA	470	12	-146
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA	4.825	4.908	3.643
Total societats mercantils dependents	57.551	54.681	41.455
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.	2.118	2.172	2.172
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	110	121	115
Total fundacions dependents	2.228	2.293	2.288
Consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma			
Consorci Mirall Palma Eix ample	23.039	27.797	32.795
Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	-7.250	-5.389	-3.525
Consorci Parc de les Estacions	97	56	51
Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris	30.437	35.025	39.926
Total consorcis dependents	46.323	57.489	69.247
TOTAL	175.249	186.082	190.331

(1) Els fons propis de l'EFM, a 01/01/10, es varen modificar per errors comptables, i va quedar un import de 6.888 milers d'euros.

(2) En l'exercici 2011 se'n formalitza la fusió amb la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

L'evolució dels resultats de les entitats dependents de l'Ajuntament entre 2009 i 2011 es detalla en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT (en milers d'euros)			
Entitat	2009	2010	2011
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	-166	-47	-174
Institut Municipal d'Innovació	-2.587	1.091	297
Institut Municipal d'Obres Viàries	-126	70	-86
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment	80	-1.731	-1.119
Institut Municipal de l'Esport	5.532	3.204	2.223
Institut Municipal de Protecció del Consumidor	-725	-155	-41
Institut Municipal de Turisme	-303	130	-189
Patronat d'Il·luminació Ornamental	752	-155	-244
Patronat Llegat Weyler	0	-72	0
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	-507	-97	156
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	785	311	-185
Patronat Municipal de l'Habitatge	-118	-76	-193
Total organismes autònoms	3.342	2.473	445
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma			
Empresa Funerària Municipal, SA	325	438	590
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	105	609	2.029
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (1)	1.362	211	n.p.
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	-3.996	-5.464	-6.663
Mercapalma, SA	925	970	950
Palau de Congressos de Palma, SA	-33	-458	-479
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA	-1.659	83	-368
Total societats mercantils dependents	-2.971	-3.612	-3.941
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.	219	55	-1
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	81	11	-6
Total fundacions dependents	299	66	-7
Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma			
Consorti Mirall Palma Eix ample	5.582	4.757	4.998
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	1.236	1.861	1.864
Consorti Parc de les Estacions	-31	-41	-5
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	3.138	4.281	4.542
Total consorcis dependents	9.926	10.859	11.399
TOTAL	10.597	9.787	7.896

(1) En l'exercici 2011 se'n formalitza la fusió amb la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA.

Incidències:

- *L'Institut Municipal d'Innovació, l'Institut Municipal de Turisme i el Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma de Mallorca presenten fons propis negatius al tancament de l'exercici 2011, 1.387 milers d'euros, 8 milers d'euros i 3.525 milers d'euros, respectivament. Aquest fet suposa un desequilibri patrimonial important d'aquestes entitats, que fa palesa la necessitat d'ajuda financera de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, per poder corregir aquesta situació.*

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

- *L'Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA, presenta un patrimoni net negatiu de 8.434 milers d'euros i, per tant, està en el supòsit previst en l'art. 363 del RDL 1/2010, de 2 de juliol, com a causa de dissolució de la societat.*

- *Hi ha vuit organismes autònoms, tres societats mercantils, dues fundacions i un consorci dependent de l'Ajuntament de Palma de Mallorca que presenten resultat negatiu en l'exercici 2011, dels quals cinc organismes autònoms, dues societats mercantils i el consorci també varen presentar resultats negatius en l'exercici anterior. La reiteració de resultats negatius va deteriorant la situació patrimonial de les entitats i és un fet que evidencia la insuficiència d'ingressos econòmics per cobrir les despeses de l'exercici.*

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

C. PASSIUS EXIGIBLES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

El total de creditors a curt i a llarg termini, a 31 de desembre de 2010, de les entitats dependents de l'Ajuntament es mostra en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS. PASSIUS EXIGIBLES (en milers d'euros)			
Entitat	Llarg termini	Curt termini	TOTAL
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca		403	403
Institut Municipal d'Innovació		8.552	8.552
Institut Municipal d'Obres Viàries		127	127
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment		1.161	1.161
Institut Municipal de l'Esport		5.850	5.850
Institut Municipal de Protecció del Consumidor		228	228
Institut Municipal de Turisme		155	155
Patronat d'Il·luminació Ornamental		41	41
Patronat Llegat Weyler		319	319
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social		112	112
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants		1.572	1.572
Patronat Municipal de l'Habitatge		1.786	1.786
Total organismes autònoms		20.305	20.305
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma			
Empresa Funerària Municipal, SA	13.530	3.153	16.683
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	40.156	46.306	86.462
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (1)	16.122	65.037	81.158
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	16.206	15.552	31.758
Mercapalma, SA	5.820	1.050	6.870
Palau de Congressos de Palma, SA	13.397	3.716	17.113
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA	54.912	4.548	59.460
Total societats mercantils dependents	160.142	139.363	299.505
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.	4	690	694
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma		105	105
Total fundacions dependents	4	795	799
Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma			
Consorti Mirall Palma Eixample	19.391	5.062	24.453
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	3.666	1.889	5.554
Consorti Parc de les Estacions	3.048	851	3.899
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	21.126	5.846	26.972
Total consorcis dependents	47.231	13.648	60.879
TOTAL	207.377	174.111	381.488

(1) En l'exercici 2011 se'n formalitza la fusió amb la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

El total de creditors a curt i a llarg termini, a 31 de desembre de 2011, de les entitats dependents de l'Ajuntament es mostra en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS. PASSIUS EXIGIBLES (en milers d'euros)			
Entitat	Llarg termini	Curt termini	TOTAL
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca		389	389
Institut Municipal d'Innovació		14.157	14.157
Institut Municipal d'Obres Viàries		179	179
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment		5.506	5.506
Institut Municipal de l'Esport	5.440	7.660	13.099
Institut Municipal de Protecció del Consumidor		55	55
Institut Municipal de Turisme		209	209
Patronat d'Il·luminació Ornamental		57	57
Patronat Llegat Weyler		199	199
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social		335	335
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants		1.893	1.893
Patronat Municipal de l'Habitatge		1.438	1.438
Total organismes autònoms	5.440	32.077	37.517
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma			
Empresa Funerària Municipal, SA	10.949	5.151	16.100
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	32.456	55.580	88.036
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (1)	n.p.	n.p.	n.p.
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	13.523	25.095	38.618
Mercapalma, SA	5.536	1.095	6.631
Palau de Congressos de Palma, SA	26.857	31.820	58.677
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA	74.969	73.948	148.917
Total societats mercantils dependents	164.290	192.689	356.978
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.	4	584	588
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma		318	318
Total fundacions dependents	4	901	905
ConSORCIS dependents de l'Ajuntament de Palma			
ConSORCI Mirall Palma Eixample	14.385	5.070	19.455
ConSORCI Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	3.093	760	3.853
ConSORCI Parc de les Estacions	2.203	857	3.059
ConSORCI per a la Rehabilitació Integral de Barris	16.513	6.198	22.711
Total consorcis dependents	36.194	12.884	49.078
TOTAL	205.927	238.551	444.478

(1) En l'exercici 2011 se'n formalitza la fusió amb la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

L'evolució dels passius exigibles de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma de Mallorca de 2009 a 2011 es pot veure en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DEL PASSIUS EXIGIBLES (en milers d' euros)			
Entitat	2009	2010	2011
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	479	403	389
Institut Municipal d'Innovació	9.259	8.552	14.157
Institut Municipal d'Obres Viàries	31	127	179
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment	1.073	1.161	5.506
Institut Municipal de l'Esport	6.595	5.850	13.099
Institut Municipal de Protecció del Consumidor	71	228	55
Institut Municipal de Turisme	213	155	209
Patronat d'Il·luminació Ornamental	187	41	57
Patronat Llegat Weyler	1	319	199
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	802	112	335
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	1.565	1.572	1.893
Patronat Municipal de l'Habitatge	2.227	1.786	1.438
Total organismes autònoms	22.502	20.305	37.517
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma			
Empresa Funerària Municipal, SA	17.978	16.683	16.100
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	93.395	86.462	88.036
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (1)	77.971	81.158	n.p.
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	36.862	31.758	38.618
Mercapalma, SA	4.962	6.870	6.631
Palau de Congressos de Palma, SA	26.709	17.113	58.677
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA	61.668	59.460	148.917
Total societats mercantils dependents	319.546	299.505	356.978
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.	675	694	588
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	76	105	318
Total fundacions dependents	751	799	905
Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma			
Consorti Mirall Palma Eix ample	32.586	24.453	19.455
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	7.415	5.554	3.853
Consorti Parc de les Estacions	4.744	3.899	3.059
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	30.873	26.972	22.711
Total consorcis dependents	75.618	60.879	49.078
TOTAL	418.417	381.488	444.478

(1) En l'exercici 2011 se'n formalitza la fusió amb la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

En el quadre següent es mostren l'evolució i la importància de les despeses financeres en el volum total de despeses de l'exercici 2011:

ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ I IMPORTÀNCIA DE LES DESPESES FINANCERES (en milers d'euros)					
Entitat	Despeses financeres		% var.	Despeses ordin. 2011	% int/d.o.
	2010	2011			
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma					
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca				1.919	
Institut Municipal d'Innovació	1	1	-4,6%	10.884	0,0%
Institut Municipal d'Obres Viàries				489	
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment				10.106	
Institut Municipal de l'Esport		34		14.580	0,2%
Institut Municipal de Protecció del Consumidor				136	
Institut Municipal de Turisme				1.061	
Patronat d'Il·luminació Ornamental				424	
Patronat Llegat Weyler					
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social				605	
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants				6.424	
Patronat Municipal de l'Habitatge				2.051	
Total organismes autònoms	1	35	3984,4%	48.679	0,1%
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma					
Empresa Funerària Municipal, SA	267	328	22,8%	8.498	3,9%
Empresa Municipal d'Aigües i Clavoguera, SA	1.154	1.907	65,3%	110.332	1,7%
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (1)	650	n.p.		n.p.	
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	1.375	797	-42,0%	54.883	1,5%
Mercapalma, SA				3.154	
Palau de Congressos de Palma, SA	526	3	-99,5%	535	0,5%
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA	1.428	2.369	65,9%	16.309	14,5%
Total societats mercantils dependents	5.400	5.404	0,1%	193.711	2,8%
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma					
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.	0	8		1.437	0,5%
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma				640	
Total fundacions dependents	0	8	5994,6%	2.078	0,4%
ConSORCIS dependents de l'Ajuntament de Palma					
ConSORCI Mirall Palma Eixample	280	282	0,8%	282	100,0%
ConSORCI Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	81	87	7,5%	87	99,8%
ConSORCI Parc de les Estacions	43	54	26,5%	59	90,9%
ConSORCI per a la Rehabilitació Integral de Barris	331	572	72,9%	2.049	27,9%
Total consorcis dependents	733	994	35,5%	2.477	40,1%
TOTAL	6.134	6.440	5,0%	246.944	2,6%

(1) En l'exercici 2011 se'n formalitza la fusió amb la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA.

Cal destacar que les despeses financeres de tres dels consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma suposen la pràctica totalitat de les seves despeses ordinàries.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

D. APORTACIONS REBUDES PER LES ENTITATS DEPENDENTS

Segons els comptes anuals de l'exercici 2010 aquestes entitats dependents han rebut les aportacions que, per la naturalesa i l'origen, es detallen a continuació:

ENTITATS DEPENDENTS. APORTACIONS REBUDES EXERCICI 2010 (en milers d'euros)							
Entitat	Aportacions rebudes directament de l'Ajunt.		Aportacions patrimonials de l'Ajunt.	Aportacions entre entitats dependents	Total aportacions de l'Ajunt.	Aportacions altres entitats públiques	TOTAL
	D'explotació	De capital					
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma							
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	1.639	91			1.729		1.729
Institut Municipal d'Innovació	6.713	727		64	7.504		7.504
Institut Municipal d'Obres Viàries	360			137	497		497
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment	8.324			99	8.422	3.229	11.652
Institut Municipal de l'Esport	11.131	3.377			14.508		14.508
Institut Municipal de Protecció del Consumidor	236				236		236
Institut Municipal de Turisme	1.319			140	1.459	12	1.471
Patronat d'Il·luminació Ornamental	182	141			323		323
Patronat Llegat Weyler		121			121		121
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	600				600	117	717
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	5.184	300			5.484	270	5.754
Patronat Municipal de l'Habitatge	1.780	49			1.829		1.829
Total organismes autònoms	37.467	4.806		439	42.712	3.628	46.341
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma							
Empresa Funerària Municipal, SA							
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	19.131	1.037			20.168	19.243	39.411
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (1)	1.430				1.430	77	1.506
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	23.463	1.949			25.412	240	25.652
Mercapalma, SA							
Palau de Congressos de Palma, SA	5.687				5.687	1.650	7.337
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA	15				15	20	35
Total societats mercantils dependents	49.726	2.986			52.712	21.229	73.941
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma							
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.	665	268			932	1.865	2.797
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	949				949		949
Total fundacions dependents	1.614	268			1.881	1.865	3.746
Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma							
Consorti Mirall Palma Eixample	212	3.126			3.338	1.934	5.272
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	62	573			635	1.312	1.947
Consorti Parc de les Estacions	26				26	16	42
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	1.381	3.457			4.838	9.024	13.862
Total consorcis dependents	1.681	7.156			8.837	12.287	21.124
TOTAL	90.488	15.215		439	106.143	39.009	145.152

(1) En l'exercici 2011 se'n formalitza la fusió amb la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

D'acord amb els comptes anuals de l'exercici 2011, aquestes entitats dependents han rebut les aportacions que, per la naturalesa i l'origen, es detallen a continuació:

ENTITATS DEPENDENTS. APORTACIONS REBUDES EXERCICI 2011 (en milers d'euros)							
Entitat	Aportacions rebudes directament de l'Ajunt.		Aportacions patrimonials de l'Ajunt.	Aportacions entre entitats dependents	Total aportacions de l'Ajunt.	Aportacions altres entitats públiques	TOTAL
	D'explotació	De capital					
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma							
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	1.420				1.420		1.420
Institut Municipal d'Innovació	8.476	437		64	8.978		8.978
Institut Municipal d'Obres Viàries	236			33	269		269
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment	5.235			40	5.275	3.722	8.997
Institut Municipal de l'Esport	9.887	3.854			13.741		13.741
Institut Municipal de Protecció del Consumidor	93				93		93
Institut Municipal de Turisme	909				909		909
Patronat d'Il·luminació Ornamental	55	124			179		179
Patronat Llegat Weyler							
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	655	192			847		847
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	6.179				6.179		6.179
Patronat Municipal de l'Habitatge	1.185	309			1.494		1.494
Total organismes autònoms	34.331	4.917		137	39.384	3.722	43.106
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma							
Empresa Funerària Municipal, SA							
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	19.131	657			19.788	11.995	31.783
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	23.463				23.463		23.463
Mercapalma, SA							
Palau de Congressos de Palma, SA						20.778	20.778
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes de Palma, SA	1.428				1.428		1.428
Total societats mercantils dependents	44.022	657			44.680	32.773	77.453
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma							
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.	598				598	1.088	1.686
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	560				560		560
Total fundacions dependents	1.158				1.158	1.088	2.246
Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma							
Consorti Mirall Palma Eixample	209	3.126			3.336	1.945	5.280
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	74	573			647	1.304	1.951
Consorti Parc de les Estacions	36				36	17	54
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	1.090	4.618				1.558	1.558
Total consorcis dependents	1.410	8.317			4.018	4.825	8.843
TOTAL	80.921	13.891		137	89.240	42.408	131.648

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

L'evolució de les aportacions que han rebut de l'Ajuntament de Palma de Mallorca les entitats dependents en aquests darrers anys, segons les dades d'execució pressupostària de l'Ajuntament, es pot veure en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ APORTACIONS REBUDES DE L'AJUNTAMENT (en milers d'euros)			
Entitat	2009	2010	2011
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	1.811	1.947	1.735
Institut Municipal d'Innovació	9.590	9.141	14.086
Institut Municipal d'Obres Viàries	200	360	236
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment	10.060	10.203	5.723
Institut Municipal de l'Esport	18.263	15.468	15.161
Institut Municipal de Protecció del Consumidor	130	236	93
Institut Municipal de Turisme	1.121	1.319	909
Patronat d'Il·luminació Ornamental	678	323	179
Patronat Llegat Weyler		121	
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	775	600	847
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	5.827	5.484	6.179
Patronat Municipal de l'Habitatge	2.419	2.911	2.076
Total organismes autònoms	50.873	48.112	47.224
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma			
Empresa Funerària Municipal, SA	1.034		
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	23.658	20.484	20.772
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (1)	5.749	1.850	n.p.
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	29.279	25.412	23.614
Mercapalma, SA			
Palau de Congressos de Palma, SA		4.408	1.535
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA	2.860	18	1.631
Total societats mercantils dependents	62.580	52.172	47.552
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.	1.097	932	598
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	n.p.	834	790
Total fundacions dependents	1.958	1.766	1.388
ConSORCIS dependents de l'Ajuntament de Palma			
ConSORCI Mirall Palma Eixample	4.442	3.338	3.336
ConSORCI Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	129	635	651
ConSORCI Parc de les Estacions	509	496	506
ConSORCI per a la Rehabilitació Integral de Barris	6.401	4.814	5.707
Total consorcis dependents	11.482	9.283	10.199
TOTAL	126.892	111.332	106.363

(1) L'exercici 2011 se'n formalitza la fusió amb la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA.

Incidències:

Les diferències entre les dades dels comptes anuals de les entitats i les d'execució pressupostària de l'Ajuntament de Palma de Mallorca són les següents:

- La Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca, durant els exercicis 2010 i 2011, ha reconegut drets per transferències corrents per sobre de les obligacions reconegudes per l'Ajuntament, 217 milers d'euros i 315 milers d'euros, respectivament.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

- L'Institut Municipal d'Innovació, durant els exercicis 2010 i 2011, ha reconegut drets per transferències corrents per sobre de les obligacions reconegudes per l'Ajuntament, 1.700 milers d'euros i 5.172 milers d'euros, respectivament. Els imports es corresponen amb drets que l'IMI ha anul·lat en aquests exercicis.
- L'Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment, durant els exercicis 2010 i 2011, ha reconegut drets per transferències corrents per sobre de les obligacions reconegudes per l'Ajuntament, 1.879 milers d'euros i 488 milers d'euros, respectivament.
- L'Institut Municipal d'Esports, durant els exercicis 2010 i 2011, ha reconegut drets per transferències corrents per sobre de les obligacions reconegudes per l'Ajuntament, 960 milers d'euros i 1.419 milers d'euros, respectivament, dels quals una part es correspon amb drets que l'entitat ha anul·lat en aquests exercicis, 860 milers d'euros i 1.300 milers d'euros, respectivament.
- El Patronat Municipal d'Habitatge, durant els exercicis 2010 i 2011, ha reconegut drets per transferències corrents per sobre de les obligacions reconegudes per l'Ajuntament, 1.082 milers d'euros i 583 milers d'euros, respectivament, dels quals una part de la diferència de l'exercici 2011 es correspon amb drets que l'entitat ha anul·lat en aquest exercici, 582 milers d'euros.
- EMAYA registra les subvencions de capital de l'Ajuntament de Palma de Mallorca seguint el criteri de caixa. Això provoca diferències, al tancament dels exercicis 2010 i 2011, de 316 milers d'euros i 984 milers d'euros, respectivament, que corresponen a subvencions de capital registrades per l'Ajuntament que EMAYA no té registrades.
- L'EMOP, en l'exercici 2010, i l'SMAP, en l'exercici 2011, presenten diferències entre els ingressos que han registrat i les obligacions reconegudes per l'Ajuntament per diferències en els criteris de comptabilització dels ingressos. Així, les subvencions rebudes per la reforma del Casal de Son Ferriol, les han registrades reduint el saldo per cobrar de l'Ajuntament i, la resta de transferències, l'han registrada seguint el criteri de caixa. Les diferències globals són de 420 milers d'euros en l'exercici 2010 i de 202 milers d'euros en l'exercici 2011.
- Quant al Palau de Congressos de Palma, SA, les diferències entre els ingressos registrats per la societat i les obligacions reconegudes per transferències registrades per l'Ajuntament de Palma es deuen al fet que la societat registra els ingressos pel criteri de caixa, la qual cosa produeix unes diferències de 1.278 milers d'euros i 1.535 milers d'euros en els exercicis 2010 i 2011, respectivament.
- La Fundació Casals d'Art i Espais Expositius registra, com a aportació corresponent a l'exercici 2010, un import de 115 milers d'euros, per la qual l'Ajuntament de Palma reconeix l'obligació durant l'exercici 2011. Aquesta aportació anual correspon a un conveni de col·laboració que varen signar la CAM i l'Ajuntament de Palma, i que aquest transfereix a la Fundació. Durant l'exercici 2011, l'Ajuntament ha reconegut l'import corresponent a dues anualitats.
- El Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma no té reconegut, en l'exercici 2011, el dret corresponent a una transferència corrent de 4 milers d'euros de la qual l'Ajuntament de Palma ha reconegut l'obligació el 23 de desembre de 2011.
- En el Consorci Parc de les Estacions les transferències de capital, dels exercicis 2010 i 2011, registrades per l'Ajuntament de Palma de Mallorca, 470 milers d'euros cada any, corresponen a l'import de les amortitzacions del préstec del tram municipal, que el Consorci no ha registrat com a ingrés, sinó que ha minorant el saldo per cobrar de l'Ajuntament.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

E. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL DE LES ENTITATS DEPENDENTS

L'evolució de les despeses de personal de les entitats dependents de l'Ajuntament de 2009 a 2011 queda reflectida en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL (en milers d'euros)			
Entitat	2009	2010	2011
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	808	811	754
Institut Municipal d'Innovació	4.494	4.627	4.458
Institut Municipal d'Obres Viàries	568	526	459
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment	10.435	11.222	8.898
Institut Municipal de l'Esport	3.950	3.970	3.928
Institut Municipal de Protecció del Consumidor	38	143	97
Institut Municipal de Turisme	485	500	476
Patronat d'Il·luminació Ornamental	60	61	61
Patronat Llegat Weyler			
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	345	456	455
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	3.599	3.788	3.639
Patronat Municipal de l'Habitatge	800	804	763
Total organismes autònoms	25.582	26.908	23.987
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma			
Empresa Funerària Municipal, SA	4.383	4.030	4.264
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	74.358	73.284	67.803
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (1)	657	625	n.p.
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	30.309	31.388	32.351
Mercapalma, SA	1.142	1.150	1.151
Palau de Congressos de Palma, SA	236	239	293
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA	925	904	1.666
Total societats mercantils dependents	112.010	111.620	107.527
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.	837	853	869
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	68	62	65
Total fundacions dependents	904	915	934
Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma			
Consorti Mirall Palma Eixample			
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma			
Consorti Parc de les Estacions			
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	1.943	1.461	1.226
Total consorcis dependents	1.943	1.461	1.226
TOTAL	140.439	140.905	133.674

(1) En l'exercici 2011 se'n formalitza la fusió amb la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

El nombre mitjà de treballadors de les entitats dependents durant els exercicis 2009, 2010 i 2011 ha estat el següent:

ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DE LA MITJANA ANUAL DE TREBALLADORS			
Entitat	2009	2010	2011
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	22	23	23
Institut Municipal d'Innovació	102	83	104
Institut Municipal d'Obres Viàries	17	16	13
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment	58	s.d.	538
Institut Municipal de l'Esport	109	109	109
Institut Municipal de Protecció del Consumidor	2	16	2
Institut Municipal de Turisme	13	16	14
Patronat d'Il·luminació Ornamental	1	1	1
Patronat Llegat Weyler			
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	11	14	13
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	104	126	129
Patronat Municipal de l'Habitatge	20	20	20
Total organismes autònoms	459	424	966
Societats mercantils de l'Ajuntament de Palma			
Empresa Funerària Municipal, SA	87	83	83
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA	1.421	1.573	1.396
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA (1)	14	24	n.p.
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA	642	668	664
Mercapalma, SA	21	21	22
Palau de Congressos de Palma, SA	4	5	4
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA	23	23	39
Total societats mercantils dependents	2.212	2.397	2.208
Fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma			
Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.	26	27	27
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	1	1	1
Total fundacions dependents	27	28	28
Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma			
Consorti Mirall Palma Eix ample			
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma			
Consorti Parc de les Estacions			
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris	53	34	33
Total consorcis dependents	53	34	33
TOTAL	2.751	2.883	3.235

(1) En l'exercici 2011 se'n formalitza la fusió amb la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

F. PRESSUPOST ADMINISTRATIU DE LES ENTITATS DEPENDENTS

Ni les societats mercantils ni les fundacions dependents de l'Ajuntament no disposen de pressupost administratiu.

Els estats de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2010, inclosos en el pressupost aprovat de l'Ajuntament, de les societats mercantils EMAYA, EFM, EMT, EMOP i SMAP eren, en conjunt, de 217.927 milers d'euros d'ingressos i 214.166 milers d'euros de despeses, amb un superàvit inicial de 3.761 milers d'euros. Per a l'exercici 2011 es va prorrogar el pressupost de l'exercici 2010.

Les societats mercantils i les fundacions no inclouen, en els seus comptes anuals, una liquidació de l'estat de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2010 i 2011.

La liquidació del pressupost administratiu de l'exercici 2010 dels organismes autònoms i els consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma de Mallorca es mostra resumidament en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST ADMINISTRATIU DE L'EXERCICI 2010 (en milers d'euros)					
Entitat	Crèdits pressupostaris			Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
	Inicial	Modificacions	Definitiu		
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma					
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	2.449	307	2.756	2.527	2.224
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	11.182	1.516	12.699	7.682	7.002
Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)	705	1	706	555	546
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment (IMFOF)	9.211	8.484	17.695	13.286	12.346
Institut Municipal de l'Esport (IME)	21.250	18.686	39.936	19.086	15.108
Institut Municipal de Protecció del Consumidor (IMPC)	252	190	442	401	180
Institut Municipal de Turisme (IMTUR)	1.363	152	1.515	1.327	1.228
Patronat d'Il·luminació Ornamental	591	199	790	242	219
Patronat Llegat Weyler	121	278	399	318	
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	689	870	1.559	1.139	1.061
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	6.752	2.455	9.207	8.330	6.921
Patronat Municipal de l'Habitatge	3.300	20	3.320	2.633	1.669
Total organismes autònoms dependents de l'Ajuntament	57.864	33.158	91.023	57.526	48.504
Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma					
Consorti Mirall Palma Eixample	3.266	6.502	9.768	8.648	8.648
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	1.994		1.994	1.953	1.947
Consorti Parc de les Estacions	186	4.738	4.924	928	928
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Total consorcis dependents de l'Ajuntament	5.446	11.240	16.686	11.529	11.523
TOTAL DEPENDENTS	63.310	44.399	107.708	69.055	60.027

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

La liquidació del pressupost administratiu de l'exercici 2011 dels organismes autònoms i els consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma de Mallorca es mostra resumidament en el quadre següent:

ENTITATS DEPENDENTS. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST ADMINISTRATIU DE L'EXERCICI 2011 (en milers d'euros)					
Entitat	Crèdits pressupostaris			Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats
	Inicial	Modificacions	Definitiu		
Organismes autònoms de l'Ajuntament de Palma					
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	2.142	157	2.299	1.776	1.499
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	7.983	4.693	12.677	9.289	4.921
Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)	688		688	484	478
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment (IMFOF)	8.132	4.734	12.865	10.035	9.585
Institut Municipal de l'Esport (IME)	16.287	21.339	37.626	19.086	14.283
Institut Municipal de Protecció del Consumidor (IMPC)	239		239	133	131
Institut Municipal de Turisme (IMTUR)	1.349		1.349	1.109	946
Patronat d'Il·luminació Ornamental	82	719	801	195	193
Patronat Lligat Weyler					
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	639	881	1.520	848	705
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	6.202	1.092	7.294	6.829	5.971
Patronat Municipal de l'Habitatge	2.645	1.031	3.676	2.393	1.675
Total organismes autònoms dependents de l'Ajuntament	46.387	34.647	81.034	52.177	40.387
Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma					
Consorti Mirall Palma Eixample	3.266	3.126	6.392	5.280	5.554
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	1.968	17	1.985	1.954.983	1.789
Consorti Parc de les Estacions	161	3.893	4.054	904	899
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	2.997	7.075	10.072	8.586	7.334
Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma	8.392	14.112	22.503	1.969.753	15.575
TOTAL DEPENDENTS	46.387	34.647	81.034	52.177	40.387

Incidències:

- *Els comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011 de les societats mercantils i les fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma de Mallorca no inclouen una liquidació de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos.*

RECOMANACIONS

- ***Realitzar conciliacions periòdiques de les transferències i dels saldos pendents entre les entitats dependents i l'Ajuntament.***
- ***Reconèixer el dret de cobrament respecte de l'Ajuntament de forma simultània o, si més no, després que aquest reconegui comptablement l'obligació.***
- ***Adoptar les mesures adients a fi de corregir el desequilibri en el patrimoni net de determinades entitats dependents.***
- ***Incloure en els comptes anuals de les societats mercantils i les fundacions dependents de l'Ajuntament una liquidació de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos.***

3. ENTITATS PÚBLIQUES VINCULADES

A. ENTITATS VINCULADES

S'analitzen en aquest apartat les entitats en les quals l'Ajuntament de Palma de Mallorca, tot i que no en depenen exclusivament, participa com a membre consorciat o associat, ha realitzat aportacions al patrimoni fundacional o forma part dels òrgans de govern, i en les quals ha realitzat aportacions econòmiques durant els exercicis 2010 i 2011 o de les quals podria haver d'assumir algun tipus de responsabilitat per haver-hi participat.

En l'apartat d'estats agregats d'aquest Informe es resumeixen el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial i la liquidació del pressupost dels exercicis 2010 i 2011 d'aquestes entitats.

Les entitats vinculades i els membres que hi participen són els següents:

ENTITATS VINCULADES I MEMBRES QUE HI PARTICIPEN	
ENTITAT	MEMBRES PARTICIPANTS
Cam Illa, SA	Semilla, SA, Ajuntament de Palma de Mallorca, Mercapalma, SA i entitats privades.
ConSORCI del Castell de Sant Carles	Ministeri de Defensa, Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca i Ajuntament de Palma de Mallorca.
ConSORCI per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears "Ciutat de Palma"	Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca i Ajuntament de Palma de Mallorca.
ConSORCI per a la Construcció del Velòdrom de Palma	Fundació per al Suport i la Promoció de l'Esport Balear (Illesport), Ajuntament de Palma de Mallorca i Consell Insular de Mallorca.
ConSORCI per a la Prot. i Acoll. de les Pers. Disminuïdes Psíqu. Prof.	Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Palma de Mallorca i l'Associació Mallorquina Pro-Disminuïdos (AMADIP).
ConSORCI d'Aigües Badia de Palma	Govern de les Illes Balears, Ajuntament de Palma de Mallorca i Ajuntament de Calvià.
ConSORCI Urbanístic per a la Millora i l'Embell. de la Platja de Palma	Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç, Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Lluçmajor i Ajuntament de Palma de Mallorca.
ConSORCI Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre	Govern de les Illes Balears, Ajuntament de Palma de Mallorca (a través de l'IME), Ajuntament de Lluçmajor, Consell de Mallorca, Reial Club Nàutic de Palma, Club Nàutic s'Arenal i Club Marítim Sant Antoni de la Platja de Palma, Reial Federació Espanyola de Vela i la Federació Balear de Vela i MAPFRE.
Fundació Balear contra la Violència de Gènere	Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Consell Insular de Menorca, Consell Insular d'Eivissa i Formentera i Ajuntament de Palma de Mallorca.
Fundació Musical Àrea de Creació Acústica (ACA)	Antoni Caimari i Alomar, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Búger, Ajuntament de sa Pobla, Ajuntament de Palma de Mallorca, Conservatori Professional de Música i Dansa de les Illes Balears.
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999	Govern de les Illes Balears, Ajuntament de Palma de Mallorca, Secretaria d'Estat per a l'Esport, Consell Insular de Mallorca i Universitat de les Illes Balears.
Fundació Teatre del Mar	Govern de les Illes Balears, Consell de Mallorca, Ajuntament de Palma de Mallorca, Universitat de les Illes Balears, Obra Cultural Balear, Associació de Veïnats del Molinar Vogar i Ciar, i Iguana Teatre.
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació	Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, 51 ajuntaments, 3 mancomunitats, Universitat de les Illes Balears, i Justícia i Pau de Mallorca.

Tot seguit, es recullen les principals incidències i comentaris que, per a cada entitat, es deriven del treball realitzat per la Sindicatura de Comptes o que figuren en l'informe de la Intervenció o en l'informe d'auditoria corresponent de cada una.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Carn Illa, SA

Carn Illa, SA, té per objecte la promoció, la construcció i l'explotació d'escorxadors de tota classe d'animals, i de serveis i instal·lacions que siguin necessaris per a la producció i la comercialització de productes del sector carni, així com la utilització, la transformació o l'eliminació de residus, restes i despulles producte del sacrifici dels animals.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2010 de l'entitat és favorable. L'SCIB no té constància que s'hagi realitzat un informe d'auditoria externa dels comptes anuals de l'exercici 2011.

El capital social de l'entitat, al tancament de l'exercici 2009, té la composició següent:

Entitat	Nre. accions	% participació
Ajuntament de Palma de Mallorca	16.190	26,5%
Mercapalma, SA	4.207	6,9%
Semilla, SA	30.248	49,5%
Entitats privades	10.457	17,1%
TOTAL	61.102	100,0%

La societat desenvolupa l'activitat en funció d'un contracte d'arrendament per a la cessió de l'ús i la gestió de l'explotació de l'escorxador municipal, subscrit l'any 2000 amb la societat Mercapalma, que expira el 7 de juny de 2024.

L'entitat té subscrit amb la societat Serveis de Millora Agrària, SA (SEMILLA), al tancament de l'exercici 2011, tres préstecs participatius per un import de 185 milers d'euros, amb venciment el 21 de desembre de 2015, 100 milers d'euros i 200 milers d'euros amb venciment el 31 de desembre de 2020; totes tres operacions meriten un interès de l'EURIBOR a un any més un 1 % condicionat a l'obtenció, per part de la societat, d'un benefici superior als interessos per liquidar en cada exercici.

Carn Illa, SA, es va constituir l'any 2000 i en tots els exercicis econòmics des de llavors ha presentat pèrdues. En els exercicis 2010 i 2011 el resultat negatiu és per un import de 865 milers d'euros i de 736 milers d'euros, respectivament.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2010 és favorable, si bé inclou un paràgraf d'èmfasi sobre el contingut de la nota 2.3a) de la memòria, en la qual s'indica que la companyia ha presentat resultats econòmics negatius en els deu últims exercicis i que el balanç a 31 de desembre de 2010 mostra en el passiu fons propis negatius. Aquests elements indiquen l'existència d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la companyia per continuar les seves operacions. No obstant això, cal assenyalar que en la mateixa nota 2.3a) de la memòria els administradors de la societat manifesten la intenció per part de l'accionista majoritari i de diferents entitats públiques de continuar el suport financer i patrimonial, que permeti garantir la viabilitat financera de la societat, i així ho ratifica l'acord d'ampliació de capital per 300 milers d'euros adoptat en Junta General de 4 de novembre de 2010, tal com s'esmenta en la nota 8.4 de la memòria, dels quals es troben desemborsats 100 milers d'euros a la data de l'informe d'auditoria, 28 d'abril de 2011.

D'acord amb els comptes anuals al tancament de l'exercici 2011, dels quals no s'ha aportat informe d'auditoria, la societat presenta un patrimoni net negatiu per un import de 1.371 milers d'euros (l'any anterior també era negatiu per 804 milers d'euros) i un fons de maniobra també negatiu per un import de 1.066 milers d'euros (l'any anterior també era negatiu per 680 milers d'euros).

La Junta General d'Accionistes de la societat, el 19 d'octubre de 2011, va acordar dissoldre l'entitat, destituir tots els membres del Consell d'Administració i nomenar una comissió liquidadora, com a conseqüència de les pèrdues acumulades i els fons propis negatius. No obstant això, posteriorment, la Junta General d'Accionistes, el 25 de gener de 2012, va acordar, per unanimitat, reactivar la societat d'acord amb l'informe sobre el restabliment patrimonial i la reactivació de la societat elaborat per la comissió liquidadora de 24 de gener de 2012.

Però, finalment, el 18 d'abril de 2012, es va celebrar una Junta General Extraordinària i Universal de l'entitat, on es va acordar, per unanimitat, la dissolució de l'entitat des del dia 18 d'abril de 2012, d'acord amb l'article 368 de la Llei de societats de capital, que regula la dissolució de la societat per acord de la Junta General, així com també el cessament de l'òrgan d'administració. La inscripció en el Registre Mercantil és de 22 de novembre de 2012. Amb posterioritat, el 17 de desembre de 2012, es va celebrar la Junta General Extraordinària i Universal d'accionistes en la qual es va aprovar el balanç final de liquidació i la proposta de distribució del resultat d'aquesta liquidació. La inscripció de la dissolució en el Registre Mercantil és de 31 de desembre de 2012.

ConSORCI del Castell de Sant Carles

El Consorci té l'objecte social de posseir, administrar, gestionar i impulsar el desenvolupament i la difusió d'activitats encaminades a conèixer i promoure la història i la cultura, en especial la militar i el Museu Militar de Sant Carles a la ciutat de Palma.

El Consorci ha tramès un balanç de comprovació, un balanç de situació, un compte d'explotació, el llibre major i el llibre diari, corresponents als exercicis 2010 i 2011, que en cap cas es poden qualificar de comptes anuals.

El Consorci també ha tramès de l'exercici 2010 un informe d'auditoria externa dels comptes i un informe de compliment de la normativa sense excepcions. De l'exercici 2011 ha tramès un informe d'auditoria de regularitat, comptable i de compliment realitzat d'acord amb el Pla anual d'auditories i control financer de subvencions i ajuts públics de l'exercici 2012, aprovat per Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de 31 de gener de 2012.

ConSORCI per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears "Ciutat de Palma"

L'objecte social d'aquest Consorci és gestionar i promoure el desenvolupament i la difusió d'activitats musicals en l'àmbit de la comunitat autònoma i en la resta de l'Estat, en l'interès general de la cultura i a través de l'orquestra.

La Junta Directiva de l'entitat va aprovar el canvi de denominació i la modificació dels seus estatuts, el 15 d'octubre de 2009, i va passar a ser un consorci amb la denominació següent: Consorci per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears "Ciutat de Palma".

El Ple de l'Ajuntament de Palma, com a institució fundadora, en sessió de dia 28 de juny de 2010, va acordar la modificació de la denominació i la seva reconversió en consorci, així com el nou articulat dels estatuts. Amb posterioritat, el Consell de Mallorca també ho va aprovar el 29 de juliol de 2010. I, finalment, el Consell de Govern de 12 de novembre de 2010 va aprovar el canvi de denominació i l'aprovació dels nous estatuts, que varen ser publicats al BOIB núm. 170, de 23 de novembre de 2010.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2010 és favorable amb excepcions. En l'informe esmentat s'indica que, a partir de la circularització realitzada i de la verificació mitjançant mètodes alternatius, no s'han pogut conciliar saldos deutors amb la CAIB i amb el Consell de Mallorca, per uns imports de 474 milers d'euros i 90 milers euros, respectivament. En el mateix informe s'assenyala que el balanç de l'entitat presenta una situació de fons propis negatius per un import de 913 milers d'euros (el resultat de l'exercici 2010 ha estat negatiu en 423 milers d'euros). A més, el passiu a curt termini és superior a l'actiu a curt termini per un import de 1.409 milers d'euros. En conseqüència, la formulació dels comptes anuals de l'entitat, d'acord amb el principi de gestió continuada, està condicionada totalment al suport financer, que, com fins a la data, li prestin les entitats membres del Consorci.

D'altra banda, tal com s'indica en l'esmentat informe, l'article 4 de la Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic, limita la transferència nominativa al Consorci a 2.050 milers d'euros i el Consorci ha comptabilitzat aquesta transferència per un import de 2.158 milers d'euros. En conseqüència, tant els actius com els ingressos estant sobrevalorats per un import de 108 milers d'euros.

L'opinió de l'informe d'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2011 és favorable amb excepcions. En l'informe esmentat s'assenyala que el balanç de l'entitat presenta una situació de fons propis negatius per un import de 1.242 milers d'euros (els resultats de l'exercici 2011 han estat negatius en 329 milers d'euros). A més, el passiu a curt termini és superior a l'actiu a curt termini per un import de 1.690 milers d'euros. En conseqüència, la formulació dels comptes anuals de l'entitat, d'acord amb el principi de gestió continuada, està condicionada totalment al suport financer, que, com fins a la data, li prestin les entitats membres del Consorci.

Segons la liquidació del pressupost inclosa en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2011, el dèficit pressupostari és de 268 milers d'euros i es produeix, bàsicament, per la manca d'ingressos i per l'excés de despeses per un import de 149 milers d'euros. Les despeses meritades per compra de béns i serveis, i les despeses financeres han excedit les pressupostades en 170 milers d'euros i 107 milers d'euros, respectivament.

L'informe de compliment de normativa corresponent als exercicis 2010 i 2011 adverteixen que el Consorci no ha aplicat la Llei de contractes del sector públic, ja que no s'han realitzat els expedients de contractació ni s'han aplicat els principis de publicitat i concurrència.

L'informe de compliment de normativa de l'exercici 2010 indica que, segons la liquidació del pressupost inclosa en la memòria dels comptes anuals, el dèficit pressupostari d'aquest exercici és de 349 milers d'euros i que les despeses per compra de béns i serveis han excedit l'import pressupostat en 198 milers d'euros.

L'informe de compliment de normativa de l'exercici 2011 indica que el capital circulat és negatiu per un import de 1.690 milers d'euros i que s'hauria d'aplicar l'article 12 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, que estableix que el dèficit de capital circulat s'ha de cobrir mitjançant transferència corrent amb càrrec als crèdits pressupostaris de la conselleria d'adscripció. I no hi ha constància documental de les actuacions realitzades. En relació amb el compliment de la Resolució de l'ICAC de 29 de desembre, s'ha comprovat que el Consorci ha inclòs una nota independent de la memòria amb l'import pagat tant en termini com fora del termini legal, el termini mitjà ponderat excedit de pagaments durant l'exercici i el saldo pendent de pagament al tancament d'aquest, que acumula un ajornament superior a l'establert per la llei, i s'informa del pagament del 100 % dels deutes en el termini legal, tot i no quantificar-ne l'import.

ConSORCI per a la Construcció del Velòdrom de Palma

El Consorci té com a finalitat la promoció, l'execució i el finançament de la construcció d'un velòdrom de nova planta a les instal·lacions del poliesportiu Sant Ferran de Palma.

En l'informe d'auditoria s'indica que no poden expressar una opinió sobre dels comptes anuals de l'exercici 2010, a causa de la importància de les limitacions de l'abast i les incerteses, entre les quals destaquen les següents:

- *No s'ha proporcionat prova d'auditoria suficient que tots els possibles litigis i demandes en què el Consorci pugui estar involucrat es mostren en la memòria dels comptes anuals.*
- *No s'ha obtingut d'una entitat financera la prova d'auditoria suficient per poder assegurar que no hi ha cap circumstància addicional que pugui afectar els comptes anuals a 31 de desembre de 2010.*
- *No s'ha proporcionat prova d'auditoria documental suficient del cost total de la construcció del velòdrom ni de les necessitats per al seu finançament.*
- *No s'ha proporcionat el suport documental per determinar si s'hauria de practicar alguna correcció valorativa dels imports pels quals figuren comptabilitzades la construcció i les instal·lacions del velòdrom.*
- *No s'ha proporcionat el suport documental de la valoració del terreny cedit al Consorci per l'Acord del Ple del Consell de Mallorca de 5 de març de 2009.*
- *Hi ha una incertesa sobre les conseqüències que tindran per al Consorci les actuacions del jutjat d'Instrucció núm. 3 de Palma de Mallorca, que va reclamar totes les factures que s'havien abonat per qualsevol concepte durant els anys 2005, 2006 i 2007.*
- *No s'ha proporcionat el suport documental de la provisió comptabilitzada pels interessos dels retards en els pagaments reclamats per l'UTE que va construir el velòdrom.*
- *Hi ha una incertesa sobre les conseqüències que tindrà per al Consorci el recurs contenciós administratiu, interposat per l'UTE que va construir el velòdrom, per reclamar el deute pendent de pagament per l'execució de l'obra, per un import de 12.241 milers d'euros, i que el Consorci no té comptabilitzat.*
- *El Consorci no ha inclòs en la memòria dels comptes anuals la informació relativa als ajornaments de pagaments efectuats a proveïdors d'acord amb el que estableix la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat a les operacions comercials.*

D'acord amb la memòria del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent a l'exercici 2011, el mes d'octubre d'aquest any es va rebre la Resolució del Consell Superior d'Esports per la qual s'acordava el reintegrament total de la subvenció rebuda per l'Ajuntament de Palma de Mallorca per construir el velòdrom Palma Arena (poliesportiu Sant Ferran) entre els anys 2005 i 2006, ja que no es va justificar correctament de conformitat amb la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions. L'import reclamat és de 3.811 milers d'euros (3.055 milers d'euros corresponen a l'import de la subvenció i la resta, 756 milers d'euros, a interessos de demora).

Contra aquesta resolució es va interposar un recurs de reposició, el 15 de novembre del 2011, pel qual s'al·legava que els documents justificatius de l'aplicació de la subvenció figuraven en el

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Jutjat d'Instrucció núm. 3 de Palma. El 20 de desembre del 2011, l'Ajuntament va rebre la Resolució del Consell Superior d'Esports per la qual s'acordava desestimar aquest recurs.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2011 és favorable amb les limitacions de l'abast i les excepcions següents:

- En la data d'emissió de l'Informe no s'ha rebut resposta d'1 de les 5 sol·licituds de confirmació externa enviades als assessors legals, fiscals i laborals del Consorci, ni s'ha pogut contactar amb ells per obtenir prova d'auditoria suficient que tots els possibles litigis i demandes en què el Consorci pugui estar involucrat es mostren en la memòria dels comptes anuals.
- En la data d'emissió de l'Informe no s'ha rebut resposta d'1 de les 2 sol·licituds de confirmació externa enviades a les institucions financeres amb les quals opera el Consorci. Si bé s'han pogut aplicar procediments alternatius per obtenir prova d'auditoria raonable dels saldos que l'entitat manté amb aquesta entitat financera, no és possible conèixer si s'hauria posat de manifest alguna circumstància addicional, en cas d'haver rebut la resposta, que pogués afectar els comptes anuals a 31 de desembre de 2011.
- En la data d'emissió de l'Informe no s'ha rebut resposta a la sol·licitud de confirmació externa enviada a l'Ajuntament de Palma. Tot i que s'ha pogut obtenir prova d'auditoria raonable dels saldos d'inversions financeres per un import de 6.972 milers d'euros i de deutors per un total de 511 milers d'euros que el Consorci manté amb aquesta entitat relacionada mitjançant l'aplicació de procediments alternatius, no ens és possible conèixer si s'hauria posat de manifest alguna circumstància addicional, si s'hagués rebut la seva resposta, que pogués afectar els comptes anuals a 31 de desembre de 2011.
- D'acord amb les normes i els principis comptables generalment acceptats, com a mínim al tancament de l'exercici, el Consorci ha d'avaluar si hi ha indicis que algun immobilitzat material pugui estar deteriorat i, en cas que així sigui, haurà d'estimar-ne l'import recuperable i efectuar les correccions valoratives que calguin. En la data d'emissió de l'informe, el Consorci no ha proporcionat prova d'auditoria documental suficient sobre la realització del test de deteriorament ni sobre la valoració del terreny i de les construccions, inclosos els epígrafs d'instal·lacions tècniques i d'altres instal·lacions del Velòdrom de Palma Arena que, a 31 de desembre de 2011 i 2010, tenien un valor net comptable de 4.788 milers d'euros i de 75.113 milers d'euros al 2011, i de 4.788 milers d'euros i 76.478 milers d'euros al 2010, per la qual cosa no podem determinar si el valor comptabilitzat hauria d'estar subjecte a alguna correcció valorativa.
- El 18 de novembre de 2008, té entrada al Consorci una notificació del Jutjat d'Instrucció núm. 3 de Palma de Mallorca, per la qual se'ls reclamava, perquè entregassin en mà al Grup de Delinqüència Econòmica de la Direcció Superior de Policia de les Illes Balears, totes les factures que s'haguessin abonat per qualsevol concepte durant els anys 2005, 2006 i 2007. En la data d'emissió de l'Informe desconeixen la situació en què es troben aquests actuacions i l'efecte que puguin tenir sobre els comptes anuals del Consorci.
- A 31 de desembre de 2011, el Consorci presenta uns fons propis negatius de 1.693 milers d'euros. Aquesta situació és conseqüència de les pèrdues acumulades en aquesta data. Addicionalment, aquesta situació es veu agreujada perquè l'entitat presenta un fons de maniobra negatiu de 3.978 milers d'euros. Com a conseqüència, hi

ha una incertesa significativa sobre l'evolució futura de l'entitat, ja que la seva viabilitat depèn de les aportacions que realitzin les entitats membres de la Junta Rectora per poder continuar l'activitat de forma que pugui realitzar els actius i liquidar els passius pels valors que s'inclouen en els comptes anuals, que han estat preparats assumint que l'activitat continuarà. El Consorci no ha inclòs en la memòria informació sobre les principals decisions i línies d'actuació que justifiquen la formulació dels comptes anuals sota el principi d'empresa en funcionament.

En la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2011 s'indica que, el 31 de juliol, la UTE Velòdrom FCC Construcció, SA, Melchor Mascaró, SA, va interposar un recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu núm. 2 de Palma per la desestimació presumpta per silenci administratiu negatiu de la reclamació administrativa formulada davant el Consorci en reclamació del pagament del deute pendent de l'execució de les obres del Velòdrom. La reclamació pel deute pendent és de 12.241 milers d'euros i aquest deute no apareix en el balanç perquè el Consorci no disposa de les factures que el configuren. A més, s'indica que, a 31 de desembre de 2011, hi ha un procediment obert davant el Jutjat de Primera Instància núm. 14 de Palma, interposat per l'entitat Especialidades Elèctriques, SA, en reclamació de quantia en concepte de treballs d'electricitat i xarxes diverses per l'ampliació de l'Eurobasket, per un import de 392 milers d'euros.

Consorci Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears (APROP)

L'objecte del Consorci és l'atenció i l'acollida de les persones disminuïdes profundes de les Illes Balears.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2010 és favorable amb les limitacions de l'abast i les excepcions següents:

- El Consorci rep anualment transferències de la Conselleria de la qual depèn per finançar tant les despeses generals de funcionament com les despeses específiques de les activitats que realitza sense que en les resolucions de la concessió se n'indiqui la finalitat específica. D'acord amb les normes i els principis comptables generalment acceptats, les subvencions que ha rebut una empresa pública de l'Administració pública de la qual és sòcia i que siguin transferències amb finalitat indeterminada, per finançar despeses d'explotació o despeses generals de funcionament, no associades a cap activitat o àrea d'activitat en concret, sinó al conjunt d'activitats que realitza, no constitueixen ingrés i s'han de tractar com a aportacions de socis. És criteri de l'entitat comptabilitzar aquestes subvencions com a ingrés de l'exercici en què es reben. En la data d'emissió d'aquest Informe, l'entitat no ha proporcionat prova d'auditoria necessària i suficient que indiqui, per les subvencions rebudes i reconegudes com a ingrés d'explotació en l'exercici 2010, per un import de 186 milers d'euros, la part de les subvencions destinades a fins específics i que, per tant, es podrien considerar ingressos per subvencions i la part que s'hauria de considerar aportacions de socis.
- El Consorci no ha inclòs en la memòria la informació relativa als ajornaments de pagaments efectuats a proveïdors segons el que estableix la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat a les operacions comercials.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2011 és favorable amb l'excepció següent:

- Durant l'exercici 2011, el Consorci ha comptabilitzat les transferències corrents rebudes dels membres consorciats sense cap fi específic, com a aportacions de socis, criteri amb el qual els auditors estan d'acord. Era criteri del Consorci, en exercicis anteriors, comptabilitzar les esmentades transferències com a subvencions d'explotació. Tot i haver modificat les xifres comparatives correctament, el patrimoni net de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2011 no reflecteix l'efecte d'aquesta modificació, ja que les aportacions de socis de l'exercici 2010 estan incloses com a més valor de les reserves de l'exercici 2011. Com a conseqüència, a 31 de desembre de 2011, les aportacions de socis s'haurien d'incrementar en 404 milers d'euros i les reserves s'haurien de disminuir en el mateix import.

Els informes sobre compliment de la normativa dels exercicis 2010 i 2011 assenyalen que el Consorci ha subscrit diversos contractes sense adequar-se, en el procediment i en la forma d'adjudicació, al que estableix la Llei de contractes del sector públic.

Consorci d'Aigües de la Badia de Palma

L'objecte social d'aquest Consorci és, fonamentalment, gestionar i promoure el desenvolupament de les activitats necessàries per fer efectiva la utilització de les aigües no procedents de Mallorca per al proveïment «en alta» dels nuclis de població de la Badia de Palma.

L'opinió dels informes d'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011 és favorable.

D'acord amb la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2010, la Junta Rectora del Consorci de 29 de setembre de 2010 va prendre els acords necessaris per cessar l'activitat del Consorci, donar-lo de baixa de les obligacions tributàries i cancel·lar-ne i liquidar-ne el compte corrent, així com els dipòsits constituïts. Cal destacar que, en la data de tancament de l'exercici 2010, el Consorci no té cap saldo en el seu balanç de situació.

El Consell de Govern de 13 d'abril de 2012 va aprovar la primera fase del Projecte de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, en la qual s'estableix la creació d'un únic Consorci d'Aigües, resultat de la fusió dels consorcis d'aigües existents en l'actualitat, entre els quals es troba el Consorci d'Aigües de la Badia de Palma. Aquest Consorci va ser creat per l'Acord del Consell de Govern de 15 de juny de 2012 i publicat en el BOIB núm. 87, de 18 de juny.

El Ple de l'Ajuntament de Palma de Mallorca de 26 de juliol de 2012 va aprovar ratificar els acords de dissolució del Consorci d'Aigües de la Badia de Palma de Mallorca adoptats el 20 de juny de 2012 per la Junta Rectora del Consorci, per la seva fusió en el Consorci d'Aigües de les Illes Balears. Així, es va acordar que tots els béns, els drets i les obligacions del Consorci d'Aigües de la Badia de Palma de Mallorca s'integrassin en el nou Consorci d'Aigües de les Illes Balears, en la data de la ratificació de la dissolució del Consorci d'Aigües de la Badia de Palma de Mallorca pel Consell de Govern de les Illes Balears.

Els comptes anuals del Consorci d'Aigües de la Badia de Palma de Mallorca, el 30 de setembre de 2012, una vegada que el president del Consorci els hagi formulat i que la Junta Rectora els hagi auditat i aprovat, seran els comptes d'integració en el Consorci d'Aigües de les Illes Balears.

Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma

L'objecte del Consorci és dur a terme el conjunt d'actuacions necessàries per al desenvolupament turístic de la Platja de Palma de Mallorca i la dotació de les infraestructures necessàries per a això, mitjançant els instruments d'ordenació, desenvolupament i execució prevists per les lleis.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2010 és favorable amb les limitacions de l'abast i les excepcions següents:

- En la data d'emissió de l'informe d'auditoria, els auditors no han rebut resposta a la confirmació sol·licitada a l'assessor legal del Consorci, ni han pogut obtenir prova d'auditoria suficient que tots els possibles litigis i les demandes del Consorci es mostren en la memòria dels comptes anuals.
- En la data d'emissió de l'informe d'auditoria, els auditors no han rebut resposta a dues de les quatre confirmacions externes enviades als socis del Consorci, en les quals sol·licitaven confirmació de saldo per subvencions concedides pendents de pagament amb el Consorci a 31 de desembre de 2010.
- Durant l'exercici 2010, el Consorci ha registrat en l'immobilitzat en curs un total de 2.989 milers d'euros corresponents a diverses despeses que no compleixen els requisits per ser activades segons la norma de registre i valoració tercera del Pla general de comptabilitat. Durant l'exercici 2009, el Consorci imputava aquest tipus de despeses al compte de resultats. Això suposa un canvi de criteri amb el qual els auditors no estan d'acord, i que no ha suposat una modificació de les xifres comparatives. Conseqüentment, l'immobilitzat en curs es troba sobrevalorat per un import de 2.989 milers d'euros, i el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat pel mateix import i, per tant, el patrimoni net es troba sobrevalorat pel mateix import.
- El Consorci no ha inclòs en la memòria la informació relativa a les subvencions rebudes que requereixen les normes d'elaboració de comptes anuals del Pla general de comptabilitat. El Consorci hauria d'incloure informació sobre el seu origen, l'ens públic que concedeix la subvenció, l'import, la informació sobre el compliment o no de les condicions associades a les subvencions, així com els imports imputats al compte de pèrdues i guanys.
- El Consorci ha presentat l'estat de canvis en el patrimoni net amb errors de formulació, com són els ajustaments realitzats durant l'exercici 2009 contra reserves, així com la seva classificació, de manera que el resultat total que apareix en l'estat de canvis del patrimoni net no coincideix amb el patrimoni net del balanç. Conseqüentment, el Consorci incompleix la norma vuitena de la tercera part del Pla general de comptabilitat.
- En la memòria dels comptes anuals no s'ha inclòs informació relativa a les categories del personal de Consorci, tal com estableixen les normes d'elaboració dels comptes anuals del Pla general de comptabilitat.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2011 és favorable amb les limitacions de l'abast i les excepcions següents:

- En la data d'emissió de l'informe d'auditoria, els auditors no han rebut resposta a la confirmació sol·licitada als assessors legals del Consorci, ni han pogut obtenir prova d'auditoria suficient que tots els possibles litigis i les demandes del Consorci es mostren en la memòria dels comptes anuals.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

- A 31 de desembre de 2010 i de 2011, el Consorci té registrat a l'immobilitzat en curs un total de 2.989 milers d'euros corresponents a diverses despeses suportades durant l'exercici 2010 que no compleixen els requisits per ser activades segons la norma de registre i valoració tercera del Pla general de comptabilitat. Durant l'exercici 2009, el Consorci imputava aquest tipus de despeses al compte de resultats. Això suposa un canvi de criteri amb el qual els auditors no estan d'acord, i que no ha suposat una modificació de les xifres comparatives. Consegüentment, en els exercicis 2010 i 2011, l'immobilitzat en curs es troba sobrevalorat per un import de 2.989 milers d'euros, i el resultat de l'exercici i dels exercicis anteriors, respectivament, es troben sobrevalorats pel mateix import i, per tant, el patrimoni net es troba sobrevalorat per aquest import en tots dos exercicis.
- El 25 de maig de 2012, el Consorci ha rebut una notificació de l'Institut de Turisme d'Espanya, en la qual li sol·licita la devolució de 2.974 milers d'euros corresponent a una part de les subvencions concedides per dur a terme les obres de la reforma de la Platja de Palma i que no han estat destinades a les finalitats específiques establertes, així com la meritació dels interessos per un import de 569 milers d'euros, sense que el Consorci hagi registrat cap provisió pels esmentats interessos. Consegüentment, el passiu corrent es troba infravalorat en 569 milers d'euros, el resultat i el patrimoni net de l'exercici 2011 es troben sobrevalorats pel mateix import.
- En la nota 8.1.a.2) de passius financers i en la nota 8.1.a.2) de fons propis de la memòria, es mostren uns saldos de 14.736 milers d'euros i d'11.589 milers d'euros corresponents a passius financers a curt termini i subvencions de capital, respectivament, i els saldos correctes són de 20.138 milers d'euros i 6.204 milers d'euros, respectivament.
- En la memòria dels comptes anuals no s'ha inclòs informació relativa a les categories del personal de Consorci, tal com estableixen les normes d'elaboració del comptes anuals del Pla general de comptabilitat.

Els informes d'auditoria de compliment de legalitat dels exercicis 2010 i 2011 són favorables amb les excepcions següents:

- El Consorci ha formulat els comptes anuals dels dos exercicis fora del termini legal establert.
- Durant l'exercici 2010, el Consorci ha formalitzat un contracte de serveis per un import de 59.000 euros, mitjançant un procediment negociat sense publicitat, sense que en l'expedient de contractació consti l'acreditació de la solvència econòmica financera i de la solvència professional de l'adjudicatari. Aquest fet és causa de nul·litat de ple dret, d'acord amb l'article 32 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Durant l'exercici 2010, el Consorci ha contret obligacions amb diferents creditors, per un import total de 244.002 euros, IVA inclòs, per a les quals no ha realitzat cap tipus de procediment de contractació. Vist que la despesa amb cadascun dels creditors és superior als 18.000 euros, el Consorci hauria d'haver tramitat un procediment negociat sense publicitat.
- Els auditors han detectat fraccionament en la contractació de serveis de l'exercici 2010 per un import de 72.937 euros, ja que, tot i que de manera individualitzada les factures de despesa no superen els 18.000 euros, sí els superen de forma agregada.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

- Durant l'exercici 2011, el Consorci ha incorregut en una despesa de 38 milers d'euros, IVA inclòs, per a la qual no ha realitzat cap tipus de procediment de contractació.
- Durant l'exercici 2011, s'ha detectat una despesa de 25 milers d'euros, en concepte de serveis, per a la qual hi ha fraccionament en la contractació.

Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre

L'objecte del Consorci, segons recullen els seus estatuts, és dur a terme les actuacions necessàries per articular la cooperació tècnica, econòmica i de gestió entre les entitats que constitueixen el Consorci amb la finalitat d'exercir, conjuntament, l'organització, la coordinació, la gestió i la realització del Trofeu SAR Princesa Sofia i, al mateix temps, assegurar que el futur d'aquesta competició continuï lligada a l'illa de Mallorca i a la badia de Palma.

El Consorci no ha retut els comptes anuals corresponents als exercicis 2010 i 2011.

La Junta Rectora extraordinària del Consorci, el 31 de gener de 2011, proposa la dissolució i l'inici del procediment de liquidació del Consorci i, a més, s'accepten les aportacions econòmiques d'anualitats anteriors pendents de transferir al Consorci per part dels membres. Segons aquest, l'Ajuntament de Palma de Mallorca ha de transferir 30 milers d'euros i els membres promotors del Consorci se subroguen en tots els drets i els deures que tingui el Consorci en la data de la dissolució.

Fundació contra la Violència de Gènere

La Fundació contra la Violència de Gènere no ha tramès a l'SCIB els comptes anuals ni l'informe d'auditoria dels exercicis 2010 i 2011 ni ha tingut activitat durant aquest exercicis.

El Patronat, el 18 de desembre de 2007, va acordar l'extinció de la Fundació i traspasar-ne els béns i els drets a l'Institut Balear de la Dona.

El 26 de juny de 2012 es va ordenar la inscripció de l'acord d'extinció en el Registre Únic de Fundacions de les Illes Balears, que va ser publicat en el BOIB núm.108, de 26 de juliol.

Fundació Musical Àrea de Creació Acústica (ACA)

L'objecte de la Fundació és protegir, desenvolupar i coordinar la nostra cultura contemporània musical amb la resta de l'Estat espanyol i en la Comunitat Europea.

La Fundació no ha retut els comptes anuals corresponents als exercicis 2010 i 2011.

Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999

La Fundació no ha tramès a l'SCIB els comptes anuals ni l'informe d'auditoria dels exercicis 2010 i 2011.

La Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999 no té activitat en els exercicis 2010 i 2011 ni l'ha tinguda des de l'any 2001, que va ser el darrer exercici per al qual es varen elaborar comptes anuals. El total de l'actiu, a 31 de desembre de 2001, era de 4.570 milers d'euros i el passiu exigible era de 3.549 milers d'euros.

La Fundació té un saldo pendent de pagament amb l'IME per un valor de 831 milers euros, que correspon als exercicis 1996-1999.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Aquesta Fundació està en liquidació i no s'ha dissolt perquè té un contenciós obert amb una empresa constructora per un deute de la construcció d'unes instal·lacions esportives no satisfet i un recurs contenciós administratiu davant l'Audiència Nacional respecte de l'IVA de 1999.

D'acord amb el que indica l'informe de la Intervenció, l'empresa constructora va interposar una demanda judicial directament contra l'Ajuntament de Palma de Mallorca, atesa la seva condició de president de la Fundació, per reclamar un deute per un import de 1.228 milers d'euros (969 milers d'euros de principal i 258 milers d'euros d'interessos de demora) relativa de factures i certificats d'obra pendents de cobrar. La sentència de l'any 2008 respecte d'aquesta demanda va ser desfavorable per a l'Ajuntament, per la qual cosa s'hauria d'haver reconegut el deute.

L'Ajuntament de Palma de Mallorca durant l'exercici 2009 va comptabilitzar una provisió per a responsabilitats per un import de 881 milers d'euros pel deute corresponent a la construcció de la pista d'atletisme de la Universiada 1999.

D'acord amb la memòria del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca de l'exercici 2010, pel que fa al recurs contenciós administratiu davant l'Audiència Nacional respecte de l'IVA de l'exercici 1999, hi ha dues sentències favorables a la Fundació que li podrien suposar el reintegrament d'importos significatius que podrien superar els 1.500 milers d'euros en concepte de devolució d'IVA. Segons la comunicació de 13 de febrer de 2012, s'ha resolt davant de la hisenda pública el reintegrament de 542 milers d'euros.

El Ple de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, el 27 de setembre de 2012, va acordar que, de conformitat amb l'article 22 dels Estatuts de la Fundació, continuïn els tràmits per liquidar-la i dissoldre-la una vegada que s'ha realitzat íntegrament la finalitat fundacional, de conformitat amb el que disposa la Llei de fundacions.

Fundació Teatre del Mar

L'objecte de la Fundació és la promoció, la gestió, la programació i la difusió d'espectacles teatrals.

L'opinió dels informes d'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011 de l'entitat és favorable.

El resultat econòmic patrimonial dels exercicis 2010 i 2011 és negatiu, per un import de 9.551,64 euros i 150,53 euros, respectivament. La Fundació presenta un patrimoni net positiu, al tancament de l'exercici 2011, de 169 milers d'euros, dels quals 128 milers d'euros corresponen a la dotació fundacional.

Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació

L'objecte del Fons és coordinar les ajudes de les administracions públiques i de les entitats privades de Mallorca al Tercer Món, perquè siguin més eficaços la cooperació i l'esforç de solidaritat del poble mallorquí envers els països subdesenvolupats.

L'opinió dels informes d'auditoria dels comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011 de l'entitat és favorable.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

B. ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS VINCULADES

A continuació, s'analitzen dos aspectes de les entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma de Mallorca especialment significatius:

- Situació de l'endeutament
- Aportacions rebudes

Situació de l'endeutament

La situació de l'endeutament i de les despeses financeres de les entitats vinculades és la següent:

ENTITATS VINCULADES 2011. DEUTES PER PRÉSTECES AMB ENTITATS FINANCERES A 31 DE DESEMBRE DE 2011 (en milers d'euros)						
Entitat	A 31 de desembre de 2011			TOTAL	Participació Ajunt. de Palma	
	Deute viu		Inter. no vençuts		%	Import
	Llarg termini	Curt termini				
Carn Illa, SA	487	684		1.171	26,5%	310
Consorci del Castell de Sant Carles						
Consorci per a la Música de les Illes Balears Orquestra		420		420	40,0%	168
Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma	45.691	3.689		49.380	33,3%	16.458
Consorci per a la Prot. i Acoll. de les Pers. Dism. Psíqu. Prof.	46	21		67	13,7%	9
Consorci d'Aigües Badia de Palma						
Consorci Urb. per a la Mill. i l'Embell. de la Platja de Palma						
Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre						
Fundació Balear contra la Violència de Gènere						
Fundació Musical Àrea de Creació Acústica (ACA)	98	18	s.d.	116	6,9%	8
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Teatre del Mar		106		106	29,2%	31
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació						
TOTAL	46.323	4.938		51.261		16.985

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Aportacions rebudes

Les aportacions corrents i de capital, així com les aportacions patrimonials que ha realitzat l'Ajuntament de Palma de Mallorca a aquestes entitats durant els exercicis 2010 i 2011, tenen el detall següent:

ENTITATS VINCULADES 2010-2011. APORTACIONS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DELS EXERCICIS 2010 I 2011 (en milers d'euros)						
Entitat	Aportacions 2010		TOTAL	Aportacions 2011		TOTAL
	Corrent	Capital		Corrent	Capital	
Cam Illa, SA						
Consorci del Castell de Sant Carles	32		32	30		30
Consorci per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica	2.158		2.158	2.050		2.050
Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma (*)	422	278	700	408	292	700
Consorci per a la Prot. i Acoll. de les Pers. Dism. Psíqu. Prof.	178		178	178		178
Consorci d'Aigües Badia de Palma						
Consorci Urb. per a la Mill. i l'Embell. de la Platja de Palma						
Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre						
Fundació Balear contra la Violència de Gènere						
Fundació Musical Àrea de Creació Acústica (ACA)	20		20	14		14
Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999						
Fundació Teatre del Mar	50		50	42		42
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació	35		35			
TOTAL	2.895	278	3.172	2.722	292	3.013

(*) L'aportació a aquest Consorci, l'ha realitzada l'Institut Municipal de l'Esport (IME).

RECOMANACIONS

- **Adoptar les mesures adients a fi de condicionar les aportacions a les entitats vinculades al fet que aquestes compleixin la normativa, especialment a l'hora d'aplicar els recursos aportats per l'Ajuntament i a l'obligació de retre comptes a la Sindicatura de Comptes.**
- **Realitzar anualment les aportacions necessàries, a fi que es garanteixi la continuïtat en la prestació de serveis i/o el manteniment de l'activitat de les entitats, i per evitar que es trobin en situacions de desequilibri patrimonial.**

V. ESTATS AGREGATS I CONSOLIDATS

1. ESTATS AGREGATS

Els estats agregats següents són el resultat de la suma de les magnituds més significatives de cada un dels documents presentats per les entitats de l'àmbit subjectiu. Per tant, no cal confondre aquests estats agregats amb allò que seria la situació consolidada del conjunt format per l'Ajuntament de Palma de Mallorca i les entitats dependents i vinculades. Les entitats de les quals s'han agregat els estats comptables són les següents:

Ajuntament

- Ajuntament de Palma

Organismes autònoms

- Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca
- Institut Municipal d'Innovació
- Institut Municipal d'Obres Viàries
- Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina
- Institut Municipal de l'Esport
- Institut Municipal de Protecció del Consumidor
- Institut Municipal de Turisme
- Patronat d'Il·luminació Ornamental
- Patronat Llegat Weyler
- Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social
- Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
- Patronat Municipal de l'Habitatge

Societats mercantils dependents

- Empresa Funerària Municipal, SA
- Empresa Municipal d'Aigües i Clavoguera, SA
- Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA
- Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA
- Mercapalma, SA
- Palau de Congressos de Palma, SA
- Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA

Fundacions dependents

- Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemp.
- Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma

Consortis dependents

- Consorci Mirall Palma Eix ample
- Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma
- Consorci Parc de les Estacions
- Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris

Entitats públiques vinculades

- Cam Illa, SA
- Consorci del Castell de Sant Carles
- Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música
- Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma
- Consorci per a la Prot. i Acoll. de les Pers. Dism. Psíqu. Prof.
- Consorci d'Aigües Badia de Palma
- Consorci Urb. per a la Millora i l'Embell. de la Platja de Palma
- Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre
- Fundació Balear contra la Violència de Gènere
- Fundació Musical Àrea de Creació Acústica (ACA)
- Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999
- Fundació Teatre del Mar
- Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació

A continuació, figuren els quadres agregats relatius a:

- Balanç
- Compte del resultat econòmic patrimonial (*)
- Liquidació del pressupost d'ingressos (**)
- Liquidació del pressupost de despeses (**)

(*) En el cas de les societats mercantils, aquest estat es denomina compte de pèrdues i guanys.

(**) L'estat agregat de liquidació del pressupost d'ingressos i despeses únicament inclou les dades de les entitats que tenen aprovat un pressupost administratiu que limita les obligacions i que presenten en els comptes anuals la liquidació corresponent.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

ESTATS AGREGATS: BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2010 (en euros)										
Subsectors	ACTIU			TOTAL ACTIU	PASSIU					TOTAL PASSIU
	Immobilitzat	Despeses per distribuir	Circulant		Fons propis	Ingressos per distribuir	Provisions per a riscos i despeses	Creditors		
								a llarg termini	a curt termini	
AJUNTAMENT DE PALMA										
ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	594.412.882,00		202.299.507,00	796.712.389,00	384.812.355,00		949.472,00	225.720.836,00	185.229.726,00	796.712.389,00
Organismes Autònoms de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	8.054.419,59		447.498,43	8.501.918,02	8.098.973,89				402.944,13	8.501.918,02
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	963.526,73		7.908.215,46	8.871.742,19	-1.683.546,52		2.003.730,61		8.551.558,10	8.871.742,19
Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)	6.653,09		251.014,51	257.667,60	130.834,12				126.833,48	257.667,60
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment (IMFOF)	1.287.722,35		3.445.037,34	4.732.759,69	3.571.531,16				1.161.228,53	4.732.759,69
Institut Municipal de l'Esport (IME)	42.820.247,61		9.522.078,39	52.342.326,00	46.492.178,34				5.850.147,66	52.342.326,00
Institut Municipal de Protecció del Consumidor (IMPC)	14.410,73		273.690,78	288.101,51	60.436,99				227.664,52	288.101,51
Institut Municipal de Turisme (IMTUR)	15.226,43		319.627,83	334.854,26	180.272,53				154.581,73	334.854,26
Patronat d'Il·luminació Ornamental	1.408.110,41		65.695,24	1.473.805,65	1.432.759,37				41.046,28	1.473.805,65
Patronat Lligat Weyler	200.987,87		324.617,22	525.605,09	206.306,62				319.298,47	525.605,09
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	1.576.438,38		494.063,83	2.070.502,21	1.958.943,27				111.558,94	2.070.502,21
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	5.276.942,43		2.109.685,67	7.386.628,10	5.814.278,56				1.572.349,54	7.386.628,10
Patronat Municipal de l'Habitatge	5.345.471,52		1.797.345,48	7.142.817,00	5.356.588,37				1.786.228,63	7.142.817,00
Total OA dependents de l'Ajuntament de Palma	66.970.157,14		26.958.570,18	93.928.727,32	71.619.556,70		2.003.730,61		20.305.440,01	93.928.727,32
Societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma										
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	7.874.000,00		3.622.000,00	11.496.000,00	-5.736.000,00		549.000,00	13.530.000,00	3.153.000,00	11.496.000,00
Empresa Municipal d'Aigües i Clavogueram, SA (EMAYA)	125.793.839,56		37.587.651,66	163.381.491,22	31.690.058,74	39.193.378,51	6.036.148,29	40.155.681,51	46.306.224,17	163.381.491,22
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma (EMOP)	26.588.404,79		66.159.965,28	92.748.370,07	10.371.821,30	1.218.130,55		16.121.916,85	65.036.501,37	92.748.370,07
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	35.150.441,00		3.495.314,00	38.645.755,00	1.423.862,00	5.406.738,00	56.931,00	16.206.010,00	15.552.214,00	38.645.755,00
Mercapalma, SA	15.778.475,43		3.493.134,48	19.271.609,91	12.011.052,41	266.190,86	124.565,42	5.819.815,54	1.049.985,68	19.271.609,91
Palau de Congressos de Palma, SA	13.341.477,64		4.064.742,51	17.406.220,15	11.764,74	281.553,69		13.396.560,98	3.716.340,74	17.406.220,15
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP)	62.259.295,37		4.899.479,25	67.158.774,62	4.908.012,28	2.790.320,36		54.912.041,49	4.548.400,49	67.158.774,62
Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma	286.785.933,79		123.322.287,18	410.108.220,97	54.680.571,47	49.156.311,97	6.766.644,71	160.142.026,37	139.362.666,45	410.108.220,97
Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Es Baluard, Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	26.030.271,42		1.647.490,44	27.677.761,86	2.171.582,72	24.918.508,35		4.000,00	583.670,79	27.677.761,86
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	84.485,42		141.795,69	226.281,11	121.366,72				104.914,39	226.281,11
Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma	26.114.756,84		1.789.286,13	27.904.042,97	2.292.949,44	24.918.508,35		4.000,00	688.585,18	27.904.042,97
Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma										
Consorti Mirall Palma Eixample	52.151.079,00		98.381,00	52.249.460,00	27.796.663,00			19.391.038,00	5.061.759,00	52.249.460,00
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	2.886,00		274.669,00	277.555,00	-5.389.212,00		112.274,00	3.665.618,00	1.888.875,00	277.555,00
Consorti Parc de les Estacions			3.955.130,00	3.955.130,00	56.241,00			3.047.856,00	851.034,00	3.955.130,00
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	59.345.738,09		2.652.071,01	61.997.809,10	35.025.436,98			21.126.117,29	5.846.254,83	61.997.809,10
Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma	111.499.703,09		6.980.251,01	118.479.954,10	57.489.128,98		112.274,00	47.230.629,29	13.647.922,83	118.479.954,10
TOTAL ENTITATS DEPENDENTS	491.370.550,86		159.050.394,50	650.420.945,36	186.082.206,59	74.074.820,32	8.882.649,32	207.376.655,66	174.004.614,47	650.420.945,36
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS	1.085.783.432,86		361.349.901,50	1.447.133.334,36	570.894.561,59	74.074.820,32	9.832.121,32	433.097.491,66	359.234.340,47	1.447.133.334,36

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

ESTATS AGREGATS: BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2010 (en euros)										
Subsectors	ACTIU			TOTAL ACTIU	PASSIU					TOTAL PASSIU
	Immobilitzat	Despeses per distribuir	Circulant		Fons propis	Ingressos per distribuir	Provisions per a riscos i despeses	Creditors		
								a llarg termini	a curt termini	
Entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma										
Cam Illa, SA	363.821,17		637.737,66	1.001.558,83	-803.838,62			487.438,05	1.317.959,40	1.001.558,83
Consorci del Castell de Sant Carles	39.034,31		114.134,61	153.168,92	149.908,26				3.260,66	153.168,92
Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música	496.328,30		691.394,81	1.187.723,11	-913.102,34				2.100.825,45	1.187.723,11
Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma	129.522.513,26		5.650.616,19	135.173.129,45	80.879.198,81			48.214.359,69	6.079.570,95	135.173.129,45
Consorci Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Prof	3.059.379,20		1.369.124,50	4.428.503,70	2.648.890,91			67.510,25	1.712.102,54	4.428.503,70
Consorci d'Aigües de la Badia de Palma										
Consorci Urbanístic per a la Millora i l' Embelliment de la Platja de Palma	7.513.564,74		13.295.483,03	20.809.047,77	6.832.459,64				13.976.588,13	20.809.047,77
Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Balear contra la Violència de Gènere	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Musical Àrea de Creació Acústica	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Jocs Mundials Universitaris	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Teatre del Mar	246.787,15		61.269,94	308.057,09	-4.579,26	189.037,41			123.598,94	308.057,09
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació	20.193,70		1.599.034,06	1.619.227,76	76.321,27	941,48		153.594,93	1.388.370,08	1.619.227,76
TOTAL ENTITATS VINCULADES A L'AJUNTAMENT DE PALMA	141.261.621,83		23.418.794,80	164.680.416,63	88.865.258,67	189.978,89		48.922.902,92	26.702.276,15	164.680.416,63
TOTAL GENERAL	1.227.045.054,69		384.768.696,30	1.611.813.750,99	659.759.820,26	74.264.799,21	9.832.121,32	482.020.394,58	385.936.616,62	1.611.813.750,99

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

ESTATS AGREGATS: COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2010 (en euros)										
Subsectors	DESPESES			TOTAL DESPESES	INGRESSOS				TOTAL INGRESSOS	ESTALVI (DESESTALVI)
	De funcionament	Transf. i subv.	Extraordinàries		Ordinaris	Transf. corrents	Transf. capital	Extraordinaris		
AJUNTAMENT DE PALMA										
ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	260.682.315,00	127.472.408,00	46.398.627,00	434.553.350,00	272.506.136,00	72.424.787,00	62.616.521,00	4.813.876,00	412.361.320,00	-22.192.030,00
Organismes Autònoms de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	2.302.285,19			2.302.285,19	512.665,32	1.638.719,57	103.310,64	223,46	2.254.918,99	-47.366,20
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	6.560.191,05		31.689,86	6.591.880,91	170.947,86	6.777.195,71	727.237,53	7.950,72	7.683.331,82	1.091.450,91
Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)	559.767,38	507,37	200,00	560.474,75	1.700,78	628.801,67			630.502,45	70.027,70
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment (IMFOF)	13.306.930,65	116.823,49	120,12	13.423.874,26	43.838,79	11.617.720,46		31.421,68	11.692.980,93	-1.730.893,33
Institut Municipal de l'Esport (IME)	14.462.046,32	1.131.522,52		15.593.568,84	4.148.593,67	11.245.924,56	3.377.389,25	26.071,49	18.797.978,97	3.204.410,13
Institut Municipal de Protecció del Consumidor (IMPC)	201.319,60	190.000,00		391.319,60	47,84	235.916,63		216,20	236.180,67	-155.138,93
Institut Municipal de Turisme (IMTUR)	1.312.075,73	37.307,67		1.349.383,40	754,54	1.319.200,00	152.020,24	7.865,15	1.479.839,93	130.456,53
Patronat d'Il·luminació Ornamental	101.276,53		376.691,02	477.967,55	218,87	181.636,41	141.128,61		322.983,89	-154.983,66
Patronat Lligat Weyler		117.000,00	75.699,00	192.699,00	14,10		120.502,80		120.516,90	-72.182,10
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	588.675,22	134.366,98	100.100,80	823.143,00	8.697,14	717.000,00			725.697,14	-97.445,86
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	5.883.910,27	208.435,84		6.092.346,11	649.195,24	5.453.800,00	300.000,00		6.402.995,24	310.649,13
Patronat Municipal de l'Habitatge	2.418.445,98	287.890,88		2.706.336,86	762.793,32	1.782.858,57	48.694,90	36.254,28	2.630.601,07	-75.735,79
Total OA dependents de l'Ajuntament de Palma	47.696.923,92	2.223.854,75	584.500,80	50.505.279,47	6.299.467,47	41.598.773,58	4.970.283,97	110.002,98	52.978.528,00	2.473.248,53
Societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma										
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	8.608.000,00		250.000,00	8.858.000,00	9.296.000,00				9.296.000,00	438.000,00
Empresa Municipal d'Aigües i Clavogueram, SA (EMAYA)	112.956.936,00		7.533.132,27	120.490.068,27	80.551.814,82	35.866.242,46	4.680.861,95		121.098.919,23	608.850,96
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma (EMOP)	7.580.638,30		2.881,19	7.583.519,49	6.235.392,17	1.429.843,94	128.995,26		7.794.231,37	210.711,88
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	52.948.670,00		636.158,00	53.584.828,00	23.854.575,00	23.462.767,00	472.983,00	330.207,00	48.120.532,00	-5.464.296,00
Mercapalma, SA	3.085.980,29			3.085.980,29	3.896.820,65		159.430,32		4.056.250,97	970.270,68
Palau de Congressos de Palma, SA	1.662.477,24	3.000.000,00		4.662.477,24	826.021,48		3.375.987,50	2.563,69	4.204.572,67	-457.904,57
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP)	5.058.780,96			5.058.780,96	5.072.272,12		59.734,01	9.490,88	5.141.497,01	82.716,05
Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma	191.901.482,79	3.000.000,00	8.422.171,46	203.323.654,25	129.732.896,24	60.758.853,40	8.877.992,04	342.261,57	199.712.003,25	-3.611.651,00
Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Es Baluard, Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	2.845.530,69		7.862,45	2.853.393,14	2.442.226,24		408.969,37	1.480,34	2.852.675,95	-717,19
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	958.132,00			958.132,00	18.066,87	949.000,00		12,62	967.079,49	8.947,49
Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma	3.803.662,69		7.862,45	3.811.525,14	2.460.293,11	949.000,00	408.969,37	1.492,96	3.819.755,44	8.230,30
Consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma										
Consorci Mirall Palma Eixample	279.786,00			279.786,00		266.050,00	5.006.206,00	-235.116,00	5.037.140,00	4.757.354,00
Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	86.303,00			86.303,00	21,00	79.795,00	1.867.270,00		1.947.086,00	1.860.783,00
Consorci Parc de les Estacions	42.944,00		40.041,00	82.985,00	33,00	42.448,00			42.481,00	-40.504,00
Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	2.112.319,18	58.935,13	15.240,00	2.186.494,31	2.408,89	1.913.942,20	4.551.350,51	128,75	6.467.830,35	4.281.336,04
Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma	2.521.352,18	58.935,13	55.281,00	2.635.568,31	2.462,89	2.302.235,20	11.424.826,51	-234.987,25	13.494.537,35	10.858.969,04
TOTAL ENTITATS DEPENDENTS	245.923.421,58	5.282.789,88	9.069.815,71	260.276.027,17	138.495.119,71	105.608.862,18	25.682.071,89	218.770,26	270.004.824,04	9.728.796,87
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS	506.605.736,58	132.755.197,88	55.468.442,71	694.829.377,17	411.001.255,71	178.033.649,18	88.298.592,89	5.032.646,26	682.366.144,04	-12.463.233,13

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

ESTATS AGREGATS: COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2010 (en euros)										
Subsectors	DESPESES			TOTAL DESPESES	INGRESSOS				TOTAL INGRESSOS	ESTALVI (DESESTALVI)
	De funcionament	Transf. i subv.	Extraordinàries		Ordinaris	Transf. corrents	Transf. capital	Extraordinaris		
Entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma										
Cam Illa, SA	2.768.406,93			2.768.406,93	1.903.517,57				1.903.517,57	-864.889,36
Consorci del Castell de Sant Carles	137.413,99			137.413,99	147.511,88				147.511,88	10.097,89
Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música	6.248.051,92			6.248.051,92	5.825.411,12				5.825.411,12	-422.640,80
Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma	3.676.269,09			3.676.269,09	2.366.428,89				2.366.428,89	-1.309.840,20
Consorci Protecció i Acol·lida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Prof.	5.003.064,69		343.614,86	5.346.679,55	4.779.277,91				4.779.277,91	-567.401,64
Consorci d'Aigües de la Badia de Palma					11.046,02				11.046,02	11.046,02
Consorci Urbanístic per a la Millora i l' Embelliment de la Platja de Palma	1.138.459,21			1.138.459,21	1.154.212,90				1.154.212,90	15.753,69
Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Balear contra la Violència de Gènere	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Musical Àrea de Creació Acústica	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Jocs Mundials Universitaris	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Teatre del Mar	199.909,81			199.909,81	190.358,17				190.358,17	-9.551,64
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació	2.190.613,10			2.190.613,10	2.266.442,79				2.266.442,79	75.829,69
TOTAL ENTITATS VINCULADES A L'AJUNTAMENT DE PALMA	21.362.188,74		343.614,86	21.705.803,60	18.644.207,25				18.644.207,25	-3.061.596,35
TOTAL GENERAL	527.967.925,32	132.755.197,88	55.812.057,57	716.535.180,77	429.645.462,96	178.033.649,18	88.298.592,89	5.032.646,26	701.010.351,29	-15.524.829,48

s.d.: sense dades

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2010 (en euros)										
Subsectors	DRETS RECONEGUTS									TOTAL DRETS RECONEGUTS
	1. Imp. directes	2. Imp. indirectes	3. Taxes, preus p.	4. Tr. corrents	5. Ingr. patrim.	6. Alienació d'I.R.	7. Tr. de capital	8. Actius finan.	9. Passius finan.	
AJUNTAMENT DE PALMA										
ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	148.385.193,00	20.053.144,00	101.594.209,00	78.669.882,00	2.802.791,00	1.309.097,00	60.270.955,00	1.111.950,00	29.698.209,00	443.895.430,00
Organismes Autònoms de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca			281.726,56	1.673.719,57	195.938,76		103.310,64	16.460,15		2.271.155,68
Institut Municipal d'Innovació (IMI)			162.781,17	6.777.195,71	8.166,69		727.237,53	57.089,00		7.732.470,10
Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)			110,71	628.801,67	1.590,07					630.502,45
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment (IMFOF)			11.845,15	11.617.720,46	31.737,02			6.050,00		11.667.352,63
Institut Municipal de l'Esport (IME)			4.058.970,63	11.245.924,56	89.623,04		3.377.389,25	83.200,00		18.855.107,48
Institut Municipal de Protecció del Consumidor (IMPC)				235.916,63	47,84					235.964,47
Institut Municipal de Turisme (IMTUR)				1.471.220,24	754,54					1.471.974,78
Patronat d'Il·luminació Ornamental			216,92	181.636,41	1,95		141.128,61			322.983,89
Patronat Lligat Weyler			14,10				120.502,80			120.516,90
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social			870,84	717.000,00	7.826,30	65.868,52				791.565,66
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants			649.150,83	5.453.800,00	44,64		300.000,00	300,00		6.403.295,47
Patronat Municipal de l'Habitatge			120.581,05	1.782.858,57	641.514,44		48.694,90			2.593.648,96
Total OA dependents de l'Ajuntament de Palma			5.286.267,96	41.785.793,82	977.245,29	65.868,52	4.818.263,73	163.099,15		53.096.538,47
Societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma										
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Empresa Municipal d'Aigües i Clavogueram, SA (EMAYA)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma (EMOP)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Mercapalma, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Palau de Congressos de Palma, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma										
Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Es Baluard, Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma										
Consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma										
Consorci Mirall Palma Eixample				266.050,00			5.006.206,00			5.272.256,00
Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma			19,00	79.795,00	2,00		1.867.270,00			1.947.086,00
Consorci Parc de les Estacions				42.448,31	32,95					42.481,26
Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma			19,00	388.293,31	34,95		6.873.476,00			7.261.823,26
TOTAL ENTITATS DEPENDENTS			5.286.286,96	42.174.087,13	977.280,24	65.868,52	11.691.739,73	163.099,15		60.358.361,73
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS	148.385.193,00	20.053.144,00	106.880.495,96	120.843.969,13	3.780.071,24	1.374.965,52	71.962.694,73	1.275.049,15	29.698.209,00	504.253.791,73

s.d.: sense dades; n.p.: no pertoca

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2010 (en euros)										
Subsectors	DRETS RECONEGUTS									TOTAL DRETS RECONEGUTS
	1. Imp. directes	2. Imp. indirectes	3. Taxes, preus p.	4. Tr. corrents	5. Ingr. patrim.	6. Alienació d'I.R.	7. Tr. de capital	8. Actius finan.	9. Passius finan.	
Entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma										
Cam Illa, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Consorci del Castell de Sant Carles	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música				5.395.000,00	430.492,95					5.825.492,95
Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma			180.427,94	696.967,53			2.729.411,76			3.606.807,23
Consorci Protecció i Acol·lida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Prof.				1.373.618,82	3.563.820,98					4.937.439,80
Consorci d'Aigües de la Badia de Palma					11.046,02					11.046,02
Consorci Urbanístic per a la Millora i l' Embelliment de la Platja de Palma				2.333.000,00	15.753,69		5.333.024,58			7.681.778,27
Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Balear contra la Violència de Gènere	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Musical Àrea de Creació Acústica	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Jocs Mundials Universitaris	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Teatre del Mar			23.477,49	149.700,00	582,06			36.000,00	8.041,68	217.801,23
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació			29.067,77	1.588.752,30	2.281,94		646.240,00			2.266.342,01
TOTAL ENTITATS VINCULADES A L'AJUNTAMENT DE PALMA			232.973,20	11.537.038,65	4.023.977,64		8.708.676,34	36.000,00	8.041,68	24.546.707,51
TOTAL GENERAL	148.385.193,00	20.053.144,00	107.113.469,16	132.381.007,78	7.804.048,88	1.374.965,52	80.671.371,07	1.311.049,15	29.706.250,68	528.800.499,24

s.d.: sense dades; n.p.: no pertoca

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Subsectors	ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L' EXERCICI 2010 (en euros)								TOTAL OBLIG. RECONEG.	RESULTAT PRESSUP.
	1. D. personal	2. D. corrents	3. D. financ.	4. Tr. corrents	6. Invers. reals	7. Tr. de capital	8. Actius finan.	9. Passius finan.		
AJUNTAMENT DE PALMA										
ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	124.661.269,00	120.275.029,00	5.424.612,00	100.221.588,00	50.716.676,00	20.124.421,00	1.105.204,00	17.721.108,00	440.249.907,00	3.645.523,00
Organismes Autònoms de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	811.117,64	1.328.517,05			370.980,70		16.460,15		2.527.075,54	-255.919,86
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	4.626.766,09	2.270.164,60	821,49		727.237,53		56.689,00		7.681.678,71	50.791,39
Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)	526.261,40	28.115,97		507,37	307,92				555.192,66	75.309,79
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment (IMFOF)	11.221.771,17	1.856.864,78		116.823,49	84.847,21		6.050,00		13.286.356,65	-1.619.004,02
Institut Municipal de l'Esport (IME)	3.981.182,64	10.092.772,08		1.107.598,26	3.503.586,37	317.874,26	83.200,00		19.086.213,61	-231.106,13
Institut Municipal de Protecció del Consumidor (IMPC)	142.844,50	58.030,72		190.000,00	10.411,32				401.286,54	-165.322,07
Institut Municipal de Turisme (IMTUR)	500.047,23	787.834,74		37.307,67	1.715,13				1.326.904,77	145.070,01
Patronat d'Il·luminació Ornamental	61.120,67	40.155,86			141.128,61				242.405,14	80.578,75
Patronat Lligat Weyler				117.000,00	200.987,87				317.987,87	-197.470,97
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	456.133,21	127.429,53		134.366,98	420.762,78				1.138.692,50	-347.126,84
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	3.788.292,32	2.017.096,48		208.435,84	2.315.847,15		300,00		8.329.971,79	-1.926.676,32
Patronat Municipal de l'Habitatge	803.707,06	1.535.343,75		239.195,98	5.697,58		48.694,90		2.632.639,27	-38.990,31
Total OA dependents de l'Ajuntament de Palma	26.919.243,93	20.142.325,56	821,49	2.151.235,59	7.783.510,17	366.569,16	162.699,15		57.526.405,05	-4.429.866,58
Societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma										
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma (EMOP)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Mercapalma, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Palau de Congressos de Palma, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma										
Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Es Baluard, Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma										
Consortis dependents de l'Ajuntament de Palma										
Consorti Mirall Palma Eixample		246,00	515.370,00					8.132.385,00	8.648.001,00	-3.375.745,00
Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma		5.718,00	79.808,00					1.867.270,00	1.952.796,00	-5.710,00
Consorti Parc de les Estacions		40.402,41	42.447,31					845.173,75	928.023,47	-885.542,21
Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma		46.366,41	637.625,31					10.844.828,75	11.528.820,47	-4.266.997,21
TOTAL ENTITATS DEPENDENTS	26.919.243,93	20.188.691,97	638.446,80	2.151.235,59	7.783.510,17	366.569,16	162.699,15	10.844.828,75	69.055.225,52	-8.696.863,79
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS	151.580.512,93	140.463.720,97	6.063.058,80	102.372.823,59	58.500.186,17	20.490.990,16	1.267.903,15	28.565.936,75	509.305.132,52	-5.051.340,79

s.d.: sense dades; n.p.: no pertoca

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Subsectors	ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L' EXERCICI 2010 (en euros)									TOTAL OBLIG. RECONEG.	RESULTAT PRESSUP.
	1. D. personal	2. D. corrents	3. D. financ.	4. Tr. corrents	6. Invers. reals	7. Tr. de capital	8. Actius finan.	9. Passius finan.			
Entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma											
Cam Illa, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Consorci del Castell de Sant Carles	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música	4.929.844,23	1.226.879,50	17.659,52							6.174.383,25	-348.890,30
Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma	321.597,92	1.406.312,85	216.967,53		43.004,98			3.000.810,53		4.988.693,81	-1.381.886,58
Consorci Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profu	3.202.025,25	446.978,61	4.167,21		1.265.243,95			19.024,78		4.937.439,80	
Consorci d'Aigües de la Badia de Palma											11.046,02
Consorci Urbanístic per a la Millora i l' Embelliment de la Platja de Palma	576.377,76	503.527,76	12.608,56		7.345.381,97					8.437.896,05	-756.117,78
Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Balear contra la Violència de Gènere	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Musical Àrea de Creació Acústica	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Jocs Mundials Universitaris	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Teatre del Mar	91.406,30	84.413,56	4.098,03							179.917,89	37.883,34
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació	137.006,83	110.713,19	1.907,76	1.804.868,21	427,14					2.054.923,13	211.418,88
TOTAL ENTITATS VINCULADES A L'AJUNTAMENT DE PALMA	9.258.258,29	3.778.825,47	257.408,61	1.804.868,21	8.654.058,04			3.019.835,31		26.773.253,93	-2.226.546,42
TOTAL GENERAL	160.838.771,22	144.242.546,44	6.320.467,41	104.177.691,80	67.154.244,21	20.490.990,16	1.267.903,15	31.585.772,06		536.078.386,45	-7.277.887,21

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

ESTATS AGREGATS : BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2011 (en euros)										
Subsectors	ACTIU			TOTAL ACTIU	PASSIU					TOTAL PASSIU
	Immobilitzat	Despeses per distribuir	Circulant		Fons propis	Ingressos per distribuir	Provisions per a riscos i despeses	Creditors		
								a llarg termini	a curt termini	
AJUNTAMENT DE PALMA										
ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	617.339.748,00		196.279.430,00	813.619.178,00	312.564.371,00		4.700.776,00	242.496.379,00	253.857.652,00	813.619.178,00
Organismes Autònoms de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	7.906.006,00		409.149,00	8.315.155,00	7.926.164,00				388.991,00	8.315.155,00
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	1.126.566,00		11.643.828,00	12.770.394,00	-1.386.535,00				14.156.929,00	12.770.394,00
Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)	2.210,00		222.234,00	224.444,00	45.315,00				179.129,00	224.444,00
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment (IMFOF)	1.210.219,00		6.748.708,00	7.958.927,00	2.452.694,00				5.506.233,00	7.958.927,00
Institut Municipal de l'Esport (IME)	57.440.663,00		9.686.186,00	67.126.849,00	54.027.597,00		5.439.648,00		7.659.604,00	67.126.849,00
Institut Municipal de Protecció del Consumidor (IMPC)	11.756,00		62.442,00	74.198,00	19.064,00				55.134,00	74.198,00
Institut Municipal de Turisme (IMTUR)	14.270,00		186.720,00	200.990,00	-8.325,00				209.315,00	200.990,00
Patronat d'Il·luminació Ornamental	1.196.479,00		48.636,00	1.245.115,00	1.188.518,00				56.597,00	1.245.115,00
Patronat Lligat Weyler			204.622,00	204.622,00	5.324,00				199.298,00	204.622,00
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	2.063.718,00		551.324,00	2.615.042,00	2.279.968,00				335.074,00	2.615.042,00
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	5.569.031,00		1.952.521,00	7.521.552,00	5.628.922,00				1.892.630,00	7.521.552,00
Patronat Municipal de l'Habitatge	5.263.977,00		1.337.699,00	6.601.676,00	5.163.663,00				1.438.013,00	6.601.676,00
Total OOA dependents de l'Ajuntament de Palma	81.804.895,00		33.054.069,00	114.858.964,00	77.342.369,00			5.439.648,00	32.076.947,00	114.858.964,00
Societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma										
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	13.184.000,00		4.042.000,00	17.226.000,00	328.000,00		798.000,00	10.949.000,00	5.151.000,00	17.226.000,00
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	117.349.838,95		47.383.207,33	164.733.046,28	33.719.168,68	37.540.840,45	5.436.703,38	32.456.020,52	55.580.313,25	164.733.046,28
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	27.675.034,00		7.613.014,00	35.288.048,00	-8.434.022,00	4.542.461,00	562.000,00	13.523.088,00	25.094.521,00	35.288.048,00
Mercapalma, SA	15.443.108,54		3.830.556,29	19.273.664,83	12.344.101,85	179.128,93	119.889,95	5.535.898,84	1.094.645,26	19.273.664,83
Palau de Congressos de Palma, SA	72.827.056,03		21.095.364,05	93.922.420,08	-145.975,62	35.391.572,85		26.856.809,73	31.820.013,12	93.922.420,08
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes de Palma (SMAP)	84.755.306,96		71.748.252,78	156.503.559,74	3.643.307,35	3.943.330,83		74.968.683,65	73.948.237,91	156.503.559,74
Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma	331.234.344,48		155.712.394,45	486.946.738,93	41.454.580,26	81.597.334,06	6.916.593,33	164.289.500,74	192.688.730,54	486.946.738,93
Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Es Baluard Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	26.154.195,47		1.736.541,48	27.890.736,95	2.172.299,91	25.024.366,24		4.000,00	690.070,80	27.890.736,95
Fundació Casals d' Art i Espais Expositius de Palma	83.392,73		349.834,78	433.227,51	115.416,53				317.810,98	433.227,51
Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma	26.237.588,20		2.086.376,26	28.323.964,46	2.287.716,44	25.024.366,24		4.000,00	1.007.881,78	28.323.964,46
Consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma										
Consorci Mirall Palma Eixample	52.151.079,00		98.471,00	52.249.550,00	32.794.884,00			14.384.833,00	5.069.833,00	52.249.550,00
Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	2.886,00		437.029,00	439.915,00	-3.525.000,00		112.274,00	3.093.007,00	759.634,00	439.915,00
Consorci Parc de les Estacions			3.110.061,00	3.110.061,00	50.837,00			2.202.683,00	856.542,00	3.110.061,00
Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	61.130.186,90		1.506.660,27	62.636.847,17	39.925.805,74			16.512.991,64	6.198.049,79	62.636.847,17
Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma	113.284.151,90		5.152.221,27	118.436.373,17	69.246.526,74			36.193.514,64	12.884.058,79	118.436.373,17
TOTAL ENTITATS DEPENDENTS	552.560.979,58		196.005.060,98	748.566.040,56	190.331.192,44	106.621.700,30	7.028.867,33	205.926.663,38	238.657.618,11	748.566.040,56
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS	1.169.900.727,58		392.284.490,98	1.562.185.218,56	502.895.563,44	106.621.700,30	11.729.643,33	448.423.042,38	492.515.270,11	1.562.185.218,56

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

ESTATS AGREGATS: BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2011 (en euros)										
Subsectors	ACTIU			TOTAL ACTIU	PASSIU					TOTAL PASSIU
	Immobilitzat	Despeses per distribuir	Circulant		Fons propis	Ingressos per distribuir	Provisions per a riscos i despeses	Creditors		
								a llarg termini	a curt termini	
Entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma										
Cam Illa, SA	183.068,22		395.527,59	578.595,81	-1.370.701,89			487.438,05	1.461.859,65	578.595,81
Consorci del Castell de Sant Carles	41.488,59		105.978,67	147.467,26	145.784,21				1.683,05	147.467,26
Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música	448.506,27		1.131.037,67	1.579.543,94	-1.241.766,25				2.821.310,19	1.579.543,94
Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma	125.236.592,16		5.233.532,54	130.470.124,70	75.567.034,42			45.691.368,46	9.211.721,82	130.470.124,70
Consorci Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Prof	2.949.449,13		1.750.112,95	4.699.562,08	2.351.089,74			46.081,02	2.302.391,32	4.699.562,08
Consorci d'Aigües de la Badia de Palma										
Consorci Urbanístic per a la Millora i l' Embelliment de la Platja de Palma	5.231.416,46		21.353.513,20	26.584.929,66	6.446.975,62			20.137.954,04		26.584.929,66
Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Balear contra la Violència de Gènere	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Musical Àrea de Creació Acústica	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Jocs Mundials Universitaris	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Teatre del Mar	226.939,86		87.208,88	314.148,74	-4.759,79	173.553,73			145.354,80	314.148,74
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació	11.675,41		2.233.668,53	2.245.343,94	173.229,80	870,70		234.802,94	1.836.440,50	2.245.343,94
TOTAL ENTITATS VINCULADES A L'AJUNTAMENT DE PALMA	134.329.136,10		32.290.580,03	166.619.716,13	82.066.885,86	174.424,43		66.597.644,51	17.780.761,33	166.619.716,13
TOTAL GENERAL	1.304.229.863,68		424.575.071,01	1.728.804.934,69	584.962.449,30	106.796.124,73	11.729.643,33	515.020.686,89	510.296.031,44	1.728.804.934,69

s.d.: sense dades

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

ESTATS AGREGATS: COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2011 (en euros)										
Subsectors	DESPESES			TOTAL DESPESES	INGRESSOS				TOTAL INGRESSOS	ESTALVI (DESESTALVI)
	De funcionament	Transf. i subv.	Extraordinàries		Ordinaris	Transf. corrents	Transf. capital	Extraordinaris		
AJUNTAMENT DE PALMA										
ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	266.655.563,00	111.575.668,00	28.929.210,00	407.160.441,00	269.731.180,00	51.732.717,00	12.255.063,00	10.628.483,00	344.347.443,00	-62.812.998,00
Organismes Autònoms de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	1.918.752,00			1.918.752,00	324.936,00	1.419.704,00		61,00	1.744.701,00	-174.051,00
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	10.884.174,00		85.139,00	10.969.313,00	2.183.312,00	8.540.157,00	437.481,00	105.498,00	11.266.448,00	297.135,00
Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)	488.782,00			488.782,00	1.951,00	401.112,00		200,00	403.263,00	-85.519,00
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment (IMFOF)	10.105.813,00	26.859,00	145.914,00	10.278.586,00	33.316,00	8.972.731,00		153.701,00	9.159.748,00	-1.118.838,00
Institut Municipal de l'Esport (IME)	14.579.881,00	1.124.658,00		15.704.539,00	4.127.547,00	9.910.450,00	3.854.013,00	35.600,00	17.927.610,00	2.223.071,00
Institut Municipal de Protecció del Consumidor (IMPC)	135.532,00			135.532,00	1.492,00	92.667,00			94.159,00	-41.373,00
Institut Municipal de Turisme (IMTUR)	1.060.987,00	51.000,00	6.218,00	1.118.205,00	19.030,00	909.467,00		1.112,00	929.609,00	-188.596,00
Patronat d'Il·luminació Ornamental	423.710,00			423.710,00		55.168,00	124.301,00		179.469,00	-244.241,00
Patronat Lligat Weyler					5,00				5,00	5,00
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	605.484,00	80.999,00		686.483,00	12.611,00	638.167,00	191.877,00		842.655,00	156.172,00
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	6.424.324,00	168.136,00		6.592.460,00	792.271,00	5.614.833,00			6.407.104,00	-185.356,00
Patronat Municipal de l'Habitatge	2.051.192,00	522.598,00	30,00	2.573.820,00	770.215,00	1.184.957,00	308.841,00	116.881,00	2.380.894,00	-192.926,00
Total OOAA dependents de l'Ajuntament de Palma	48.678.631,00	1.974.250,00	237.301,00	50.890.182,00	8.266.686,00	37.739.413,00	4.916.513,00	413.053,00	51.335.665,00	445.483,00
Societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma										
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	8.498.000,00		7.000,00	8.505.000,00	9.095.000,00				9.095.000,00	590.000,00
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	110.332.076,94		1.195.183,96	111.527.260,90	80.120.441,33	28.488.800,19	4.947.129,32		113.556.370,84	2.029.109,94
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	54.883.212,00		25.804,00	54.909.016,00	24.083.634,00	23.462.767,00	699.165,00		48.245.566,00	-6.663.450,00
Mercapalma, SA	3.153.888,91		101.187,38	3.255.076,29	4.080.361,44		124.371,29		4.204.732,73	949.656,44
Palau de Congressos de Palma, SA	534.673,47		1.027,48	535.700,95	1.851,55		54.663,68		56.515,23	-479.185,72
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes de Palma (SMAP)	16.309.126,95		-264.554,61	16.044.572,34	15.538.416,23		138.531,31		15.676.947,54	-367.624,80
Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma	193.710.978,27		1.065.648,21	194.776.626,48	132.919.704,55	51.951.567,19	5.963.860,60		190.835.132,34	-3.941.494,14
Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Es Baluard Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	2.986.730,16		346,06	2.987.076,22	2.639.870,80		398.881,76	3.105,72	3.041.858,28	54.782,06
Fundació Casals d' Art i Espais Expositius de Palma	702.969,54			702.969,54	22.005,74	675.000,00			697.005,74	-5.963,80
Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma	3.689.699,70		346,06	3.690.045,76	2.661.876,54	675.000,00	398.881,76	3.105,72	3.738.864,02	48.818,26
Consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma										
Consorci Mirall Palma Eixample	281.885,00			281.885,00		273.899,00	5.006.207,00		5.280.106,00	4.998.221,00
Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	86.736,00			86.736,00		83.658,00	1.867.270,00		1.950.928,00	1.864.192,00
Consorci Parc de les Estacions	59.279,00			59.279,00	230,00	53.645,00			53.875,00	-5.404,00
Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	2.049.000,68	718.318,66	39.578,20	2.806.897,54	1.745,41	1.554.082,50	5.730.163,34	63.025,00	7.349.016,25	4.542.118,71
Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma	2.476.900,68	718.318,66	39.578,20	3.234.797,54	1.975,41	1.965.284,50	12.603.640,34	63.025,00	14.633.925,25	11.399.127,71
TOTAL ENTITATS DEPENDENTS	248.556.209,65	2.692.568,66	1.342.873,47	252.591.651,78	143.850.242,50	92.331.264,69	23.882.895,70	479.183,72	260.543.586,61	7.951.934,83
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS	515.211.772,65	114.268.236,66	30.272.083,47	659.752.092,78	413.581.422,50	144.063.981,69	36.137.958,70	11.107.666,72	604.891.029,61	-54.861.063,17

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

ESTATS AGREGATS: COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2011 (en euros)										
Subsectors	DESPESES			TOTAL DESPESES	INGRESSOS				TOTAL INGRESSOS	ESTALVI (DESESTALVI)
	De funcionament	Transf. i subv.	Extraordinàries		Ordinaris	Transf. corrents	Transf. capital	Extraordinaris		
Entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma										
Cam Illa, SA	2.703.800,43			2.703.800,43	1.967.862,67				1.967.862,67	-735.937,76
Consorci del Castell de Sant Carles	136.617,49			136.617,49	132.493,20		0,24		132.493,44	-4.124,05
Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música	5.715.673,29			5.715.673,29	5.387.009,38				5.387.009,38	-328.663,91
Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma	4.103.482,73			4.103.482,73	3.271.393,88				3.271.393,88	-832.088,85
Consorci Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Prof.	5.251.617,63			5.251.617,63	4.775.042,68				4.775.042,68	-476.574,95
Consorci d'Aigües de la Badia de Palma										
Consorci Urbanístic per a la Millora i l' Embelliment de la Platja de Palma	5.127.420,83			5.127.420,83	5.161.738,86				5.161.738,86	34.318,03
Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Balear contra la Violència de Gènere	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Musical Àrea de Creació Acústica	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Jocs Mundials Universitaris	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Teatre del Mar	154.743,31			154.743,31	139.079,10		15.513,68		154.592,78	-150,53
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació	2.012.829,73			2.012.829,73	2.109.738,26				2.109.738,26	96.908,53
TOTAL ENTITATS VINCULADES A L'AJUNTAMENT DE PALMA	25.206.185,44			25.206.185,44	22.944.358,03		15.513,92		22.959.871,95	-2.246.313,49
TOTAL GENERAL	540.417.958,09	114.268.236,66	30.272.083,47	684.958.278,22	436.525.780,53	144.063.981,69	36.153.472,62	11.107.666,72	627.850.901,56	-57.107.376,66

s.d.: sense dades

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2011 (en euros)										
Subsectors	DRETS RECONEGUTS									TOTAL DRETS RECONEGUTS
	1. Imp. directes	2. Imp. indirectes	3. Taxes, preus p.	4. Tr. corrents	5. Ingr. patrim.	6. Alienació d'I.R.	7. Tr. de capital	8. Actius finan.	9. Passius finan.	
AJUNTAMENT DE PALMA										
ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	152.849.626,00	20.189.056,00	90.638.980,00	70.888.225,00	2.684.279,00	374.348,00	12.106.792,00	13.179.845,00	17.281.248,00	380.192.399,00
Organismes Autònoms de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca			271.313,00	1.441.365,00	31.962,00			6.705,00		1.751.345,00
Institut Municipal d'Innovació (IMI)			175.379,00	8.540.157,00	4.203,00		437.481,00	58.000,00		9.215.220,00
Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)			401.112,00	1.951,00						403.063,00
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment (IMFOF)			9.454,00	9.000.353,00	23.862,00			3.000,00		9.036.669,00
Institut Municipal de l'Esport (IME)			4.018.567,00	9.910.450,00	108.980,00		3.854.013,00	73.400,00		17.965.410,00
Institut Municipal de Protecció del Consumidor (IMPC)				92.667,00	1.493,00					94.160,00
Institut Municipal de Turisme (IMTUR)				909.467,00	19.030,00					928.497,00
Patronat d'Il·luminació Ornamental				55.168,00			124.301,00			179.469,00
Patronat Llegat Weyler						5,00				5,00
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social			1.279,00	638.167,00	11.332,00		191.877,00			842.655,00
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants			792.478,00	5.614.833,00	11,00			4.400,00		6.411.722,00
Patronat Municipal de l'Habitatge			124.850,00	1.184.957,00	644.971,00		308.841,00	6.010,00		2.269.629,00
Total OAAA dependents de l'Ajuntament de Palma			5.794.432,00	37.389.535,00	845.849,00		4.916.513,00	151.515,00		49.097.844,00
Societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma										
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Mercapalma, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Palau de Congressos de Palma, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes de Palma (SMAP)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma										
Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Es Baluard Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Fundació Casals d' Art i Espais Expositius de Palma	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma										
Consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma										
Consorci Mirall Palma Eixample				273.899,00			5.006.207,00			5.280.106,00
Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma				83.658,00	20,00		1.867.270,00			1.950.948,00
Consorci Parc de les Estacions				53.645,24	229,84					53.875,08
Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)			977,51	1.554.082,50	767,90		5.712.687,52			7.268.515,43
Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma			977,51	1.965.284,74	1.017,74		12.586.164,52			14.553.444,51
TOTAL ENTITATS DEPENDENTS			5.795.409,51	39.354.819,74	846.866,74		17.502.677,52	151.515,00		63.651.288,51
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS	152.849.626,00	20.189.056,00	96.434.389,51	110.243.044,74	3.531.145,74	374.348,00	29.609.469,52	13.331.360,00	17.281.248,00	443.843.687,51

s.d.: sense dades; n.p.: no pertoca

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2011 (en euros)										
Subsectors	DRETS RECONEGUTS									TOTAL DRETS RECONEGUTS
	1. Imp. directes	2. Imp. indirectes	3. Taxes, preus p.	4. Tr. corrents	5. Ingr. patrim.	6. Alienació d'I.R.	7. Tr. de capital	8. Actius finan.	9. Passius finan.	
Entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma										
Cam Illa, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Consorci del Castell de Sant Carles	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música				5.125.250,00	256.042,60					5.381.292,60
Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma		75.705,00	1.227.661,00			3.332.598,12				4.635.964,12
Consorci Protecció i Acol·lida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profu				959.020,07	2.649.538,12		404.474,44			4.013.032,63
Consorci d'Aigües de la Badia de Palma										
Consorci Urbanístic per a la Millora i l' Embelliment de la Platja de Palma				958.486,14	34.318,03		4.164.876,45			5.157.680,62
Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Balear contra la Violència de Gènere	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Musical Àrea de Creació Acústica	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Jocs Mundials Universitaris	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Teatre del Mar	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació			110.413,59	1.910.785,35	998,54		87.440,00			2.109.637,48
TOTAL ENTITATS VINCULADES A L'AJUNTAMENT DE PALMA		75.705,00	1.338.074,59	8.953.541,56	2.940.897,29	3.332.598,12	4.656.790,89			21.297.607,45
TOTAL GENERAL	152.849.626,00	20.264.761,00	97.772.464,10	119.196.586,30	6.472.043,03	3.706.946,12	34.266.260,41	13.331.360,00	17.281.248,00	465.141.294,96

s.d.: sense dades; n.p.: no pertoca

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Subsectors	ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L' EXERCICI 2011 (en euros)								TOTAL OBLIG. RECONEG.	RESULTAT PRESSUP.
	1. D. personal	2. D. corrents	3. D. financ.	4. Tr. corrents	6. Invers. reals	7. Tr. de capital	8. Actius finan.	9. Passius finan.		
AJUNTAMENT DE PALMA										
ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	122.083.296,00	114.524.405,00	8.415.156,00	92.667.710,00	44.383.104,00	16.674.653,00	1.170.723,00	6.506.318,00	406.425.365,00	-26.232.966,00
Organismes Autònoms de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	753.544,00	977.525,00			38.028,00		6.705,00		1.775.802,00	-24.457,00
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	4.458.734,00	4.330.850,00	857,00		440.015,00		58.550,00		9.289.006,00	-73.786,00
Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)	459.005,00	25.135,00							484.140,00	-81.077,00
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment (IMFOF)	8.897.828,00	1.097.669,00		26.859,00	10.072,00		3.000,00		10.035.428,00	-998.759,00
Institut Municipal de l'Esport (IME)	3.953.672,00	9.757.092,00		769.217,00	4.240.731,00	291.735,00	73.400,00		19.085.847,00	-1.120.437,00
Institut Municipal de Protecció del Consumidor (IMPC)	97.197,00	35.680,00							132.877,00	-38.717,00
Institut Municipal de Turisme (IMTUR)	476.432,00	580.310,00		51.000,00	1.285,00				1.109.027,00	-180.530,00
Patronat d'Il·luminació Ornamental	60.677,00	4.328,00			130.008,00				195.013,00	-15.544,00
Patronat Lligat Weyler										5,00
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	455.214,00	120.037,00		80.999,00	191.877,00				848.127,00	-5.472,00
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	3.638.667,00	2.675.150,00		168.136,00	342.627,00		4.400,00		6.828.980,00	-417.258,00
Patronat Municipal de l'Habitatge	762.508,00	1.101.837,00		213.757,00			308.841,00		2.392.953,00	-123.324,00
Total OOA dependents de l'Ajuntament de Palma	24.013.478,00	20.705.613,00	857,00	1.309.968,00	5.394.643,00	600.576,00	152.065,00		52.177.200,00	-3.079.356,00
Societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma										
Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Empresa Municipal d'Aigües i Clavoguera, SA (EMAYA)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Mercapalma, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Palau de Congressos de Palma, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes de Palma (SMAP)	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma										
Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma										
Fundació Es Baluard Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Fundació Casals d' Art i Espais Expositius de Palma	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament de Palma										
Consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma										
Consorci Mirall Palma Eixample		95,00	273.699,00					5.006.222,00	5.280.016,00	90,00
Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma		143,00	87.571,00					1.867.270,00	1.954.984,00	-4.036,00
Consorci Parc de les Estacions		5.286,12	53.653,03					845.173,25	904.112,40	-850.237,32
Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	1.225.624,25	151.154,43	361.818,46		2.205.768,11		28.315,62	4613125,65	8.585.806,52	-1.317.291,09
Total consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma	1.225.624,25	156.678,55	776.741,49		2.205.768,11		28.315,62	12.331.790,90	16.724.918,92	-2.171.474,41
TOTAL ENTITATS DEPENDENTS	25.239.102,25	20.862.291,55	777.598,49	1.309.968,00	7.600.411,11	600.576,00	180.380,62	12.331.790,90	68.902.118,92	-5.250.830,41
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS	147.322.398,25	135.386.696,55	9.192.754,49	93.977.678,00	51.983.515,11	17.275.229,00	1.351.103,62	18.838.108,90	475.327.483,92	-31.483.796,41

s.d.: sense dades; n.p.: no pertoca

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Subsectors	ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L' EXERCICI 2010 (en euros)									TOTAL OBLIG. RECONEG.	RESULTAT PRESSUP.
	1. D. personal	2. D. corrents	3. D. financ.	4. Tr. corrents	6. Invers. reals	7. Tr. de capital	8. Actius finan.	9. Passius finan.			
Entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma											
Cam Illa, SA	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Consorci del Castell de Sant Carles	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música	4.685.707,60	841.406,30	122.225,39							5.649.339,29	-268.046,69
Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma	336.460,00	596.114,00	1.202.882,00			78.610,00		3.015.113,00		5.229.179,00	-593.214,88
Consorci Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profu	3.376.651,12	391.827,55	26.648,57		197.113,34			20.792,05		4.013.032,63	
Consorci d'Aigües de la Badia de Palma											
Consorci Urbanístic per a la Millora i l' Embelliment de la Platja de Palma	549.279,41	361.247,76			4.164.876,45					5.075.403,62	82.277,00
Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Balear contra la Violència de Gènere	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Musical Àrea de Creació Acústica	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Jocs Mundials Universitaris	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Fundació Teatre del Mar	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.	n.p.
Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació	88.921,92	167.950,29	564,79	1.663.380,13	2.286,30					1.923.103,43	186.534,05
TOTAL ENTITATS VINCULADES A L'AJUNTAMENT DE PALMA	9.037.020,05	2.358.545,90	1.352.320,75	1.663.380,13	4.364.276,09	78.610,00		3.035.905,05		21.890.057,97	-592.450,52
TOTAL GENERAL	156.359.418,30	137.745.242,45	10.545.075,24	95.641.058,13	56.347.791,20	17.353.839,00	1.351.103,62	21.874.013,95		497.217.541,89	-32.076.246,93

2. ESTATS CONSOLIDATS

Els estats consolidats següents són el resultat de la suma de les magnituds més significatives de cada un dels documents presentats per les entitats de l'àmbit subjectiu i les eliminacions de les relacions internes entre aquestes entitats. Les entitats dels estats comptables de les quals s'han consolidat són les següents:

Ajuntament

- Ajuntament de Palma

Organismes autònoms

- Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca
- Institut Municipal d'Innovació
- Institut Municipal d'Obres Viàries
- Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina
- Institut Municipal de l'Esport
- Institut Municipal de Protecció del Consumidor
- Institut Municipal de Turisme
- Patronat d'Il·luminació Ornamental
- Patronat Lligat Weyler
- Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social
- Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
- Patronat Municipal de l'Habitatge

Societats mercantils dependents

- Empresa Funerària Municipal, SA
- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA
- Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA
- Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA
- Mercapalma, SA
- Palau de Congressos de Palma, SA
- Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA

Fundacions dependents

- Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemp.
- Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma

Consorcis dependents

- Consorci Mirall Palma Eix ample
- Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma
- Consorci Parc de les Estacions
- Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris

A continuació, figuren els estats consolidats següents:

- Balanç consolidat
- Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat (*)
- Resultat pressupostari consolidat (**)

(*) En el cas de les societats mercantils, aquest estat es denomina compte de pèrdues i guanys.

(**) En el resultat pressupostari consolidat, la liquidació pressupostària de les societats mercantils i de les fundacions, ha estat elaborada per l'SCIB sobre una classificació de les despeses i els ingressos meritats i de les operacions amb l'immobilitzat i de finançament incloses en els seus comptes anuals corresponents als exercicis 2010 i 2011, ja que aquestes entitats no disposen de pressupost administratiu ni de la liquidació consegüent.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. BALANÇ CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I ENS QUE EN DEPENEN (en milers d'euros)					
ACTIU	2011	2010	PASSIU	2011	2010
A) IMMOBILITZAT	1.148.593	1.051.327	A) FONS PROPIS	598.070	622.264
I. Inversions destinades a l'ús general	429.171	403.677	I. Patrimoni	90.579	99.691
1. Terrenys i béns naturals	171.671	166.402	1. Patrimoni	233.271	233.271
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	248.883	228.810	Ajuntament de Palma de Mallorca	116.451	116.451
4. Béns del patrimoni històric, artístic o cultural	8.618	8.465	Dependents	116.820	116.820
II. Immobilitzacions immaterials	32.687	33.592	2. Patrimoni rebut en adscripció	5.575	4.995
1. Aplicacions informàtiques	4.237	4.065	3. Patrimoni rebut en cessió	1.963	1.961
3. Altre immobilitzat immaterial	41.381	40.995	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-5.741	-5.174
4. Amortitzacions	-12.930	-11.468	5. Patrimoni lliurat en cessió	-14.478	-14.277
III. Immobilitzacions materials	580.029	503.097	6. Patrimoni lliurat a l'ús general	-130.011	-121.087
1. Terrenys	61.105	53.085	III. Resultats d'exercicis anteriors	567.060	537.739
2. Construccions	421.884	348.037	IV. Resultats de l'exercici	-59.570	-15.165
3. Instal·lacions tècniques	289.851	256.293			
4. Altre immobilitzat	84.416	117.222	B) PROV. PER A RISCS I DESPESES	11.730	9.832
5. Amortitzacions	-276.068	-270.380			
6. Provisions	-1.160	-1.160	C) CREDITORS A LLARG TERMINI	436.064	432.737
IV Inversions gestionades		710	II. Altres deutes a llarg termini	436.064	432.737
V. Patrimoni públic del sòl	76.638	75.940	1. Deutes amb entitats de crèdit	337.853	376.526
1. Terrenys i construccions	76.638	75.940	2. Altres deutes	98.211	56.211
VI. Inversions financeres permanents	30.068	34.312			
1. Cartera de valors a ll/t	868	1.039	D) CREDITORS A CURT TERMINI	375.847	271.421
2. Altres actius financers	28.802	32.883	II. Altres deutes a curt termini	134.446	74.121
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.435	1.427	1. Deutes amb entitats de crèdit	86.637	61.258
3. Provisions	-1.037	-1.037	2. Altres deutes	45.743	10.561
C) ACTIU CIRCULANT	273.117	284.927	4. Fiances i dipòsits a curt termini	2.066	2.302
I. Existències	4.546	12.713	III. Creditors	241.042	196.257
1. Existències	4.546	12.713	1. Creditors pressupostaris	143.656	144.080
II. Deutors	245.756	221.597	2. Creditors no pressupostaris	46.162	24.773
1. Deutors pressupostaris	240.385	235.230	3. Creditors per administració de R.A.E.	4.595	4.384
2. Deutors no pressupostaris	7.562	3.192	4. Administracions públiques	22.345	15.007
4. Administracions públiques	21.447	25.374	5. Altres creditors	24.286	8.013
5. Altres deutors	18.045	2.828	IV. Ajustaments per periodificació	359	1.043
6. Provisions	-41.684	-45.027			
III. Inversions financeres temporals	10.069	8.132			
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	10.034	8.099	TOTAL PASSIU	1.421.710	1.336.254
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	35	33			
IV. Tresoreria	12.382	41.783			
V. Ajustaments per periodificació	363	702			
TOTAL ACTIU	1.421.710	1.336.254			

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I ENS QUE EN DEPENEN (en milers d'euros)					
DEURE	2011	2010	HAVER	2011	2010
A) DESPESES	558.045	584.867	A) INGRESSOS	498.475	569.702
1. Reducció d'existències de productes	572	-8.590	1. Vendes i prestació de serveis	127.649	123.979
			b) Prestació de serveis	127.649	123.979
2. Aprovisionaments	33.742	36.608	b.2) Preus públics per prestació de serveis	127.649	123.979
			3. Ingressos de gestió ordinària	241.786	243.127
3. Desp. de funcion. dels serveis i prest. soc.	475.360	473.571	a) Ingressos tributaris	233.835	236.319
a) Despeses de personal	255.394	265.665	a.1) Imposts propis	155.015	151.230
a.1) Sous, salaris i assimilats	193.075	199.302	a.1) Imposts cedits	11.596	14.154
a.2) Càrregues socials	62.319	66.363	a.3) Taxes	65.223	68.935
b) Prestacions socials	266	329	a.4) Contribucions especials	2.000	2.000
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	28.252	25.762	a.5) Altres ingressos tributaris		0
d) Variació provisions de tràfic	-2.415	1.517	b) Ingressos urbanístics	7.951	6.809
e) Altres despeses de gestió	173.061	168.294	4. Altres ingressos de gestió ordinària	38.245	38.725
f) Despeses financeres i similars	14.751	12.002	a) Reintegraments	349	1.387
g) Variació de les provisions d'inversions financ.	5.669		c) Altres ingressos de gestió	26.971	28.430
h) Diferències negatives de canvi	0	0	d) Ingressos de participacions en capital	12	9
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer	383	0	f) Altres interessos i ingressos similars	10.913	8.900
4. Transferències i subvencions	18.100	27.818	5. Transferències i subvencions	79.692	158.838
a) Transferències i subvencions corrents	14.979	15.402	a) Transferències corrents	7.946	25.001
b) Transferències i subvencions de capital	3.121	12.416	b) Subvencions corrents	55.501	67.793
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	30.272	55.460	c) Transferències de capital	4.080	34.491
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	2.785	1.328	d) Subvencions de capital	12.165	31.553
b) Variació de les provisions d'immobilitzat	-300		6. Beneficis i ingressos extraordinaris	11.105	5.033
c) Pèrdues per operacions d'endeutament		0	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	540	63
d) Despeses extraordinàries	14.677	20.088	c) Ingressos extraordinaris	22	334
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	13.109	34.044	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	10.542	4.635
ESTALVI			DESESTALVI	59.570	15.165

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I ENS QUE EN DEPENEN (en milers d'euros)					
DRETS RECONEGUTS			OBLIGACIONS RECONEGUDES		
	2011	2010		2011	2010
1. Imposts directes	152.850	148.385	1. Despeses de personal	255.784	264.262
Administració general de l'Ajuntament	152.850	148.385	Administració general de l'Ajuntament	122.083	124.661
2. Imposts indirectes	20.189	20.053	Organismes autònoms	24.013	26.919
Administració general de l'Ajuntament	20.189	20.053	Societats mercantils	107.528	111.767
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	220.407	228.382	Fundacions	934	915
Administració general de l'Ajuntament	90.639	101.594	Consorticis	1.226	
Organismes autònoms	5.393	5.286	2. Despeses corrents en béns i serveis	191.906	200.048
Societats mercantils	124.061	121.200	Administració general de l'Ajuntament	109.916	115.893
Fundacions	312	301	Organismes autònoms	20.268	19.699
Consorticis	1	0	Societats mercantils	59.456	61.937
4. Transferències corrents	86.370	99.835	Fundacions	2.109	2.513
Administració general de l'Ajuntament	70.888	78.670	Consorticis	157	6
Organismes autònoms	3.902	3.879	3. Despeses financeres	14.604	11.390
Societats mercantils	9.358	16.735	Administració general de l'Ajuntament	8.415	5.425
Fundacions	1.669	1.808	Organismes autònoms	1	1
Consorticis	553	-1.257	Societats mercantils	5.404	5.369
5. Ingressos patrimonials	4.680	5.062	Fundacions	8	0
Administració general de l'Ajuntament	2.684	2.803	Consorticis	777	595
Organismes autònoms	848	977	4. Transferències corrents	13.456	17.194
Societats mercantils	1.145	1.279	Administració general de l'Ajuntament	12.187	15.254
Fundacions	1	3	Organismes autònoms	1.206	1.868
Consorticis	1	0	Fundacions	62	71
			Consorticis		
6. Alienació d'inversions reals	452	2.191	6. Inversions reals	121.161	70.471
Administració general de l'Ajuntament	374	1.309	Administració general de l'Ajuntament	44.383	50.717
Organismes autònoms		66	Organismes autònoms	5.395	7.784
Societats mercantils	77	816	Societats mercantils	68.844	11.495
7. Transferències de capital	63.569	62.750	Fundacions	334	476
Administració general de l'Ajuntament	12.107	60.271	Consorticis	2.206	
Organismes autònoms	173	133	7. Transferències de capital	1.719	3.823
Societats mercantils	47.172	2.921	Administració general de l'Ajuntament	1.090	457
Fundacions	319	232	Organismes autònoms	601	367
Consorticis	3.799	-806	Societats mercantils		3.000
			Consorticis	28	
8. Actius financers	15.209	3.268	8. Actius financers	13.947	1.890
Administració general de l'Ajuntament	13.180	1.112	Administració general de l'Ajuntament	1.171	1.105
Organismes autònoms	152	163	Organismes autònoms	152	163
Societats mercantils	1.878	1.993	Societats mercantils	12.624	622
			Fundacions		
9. Passius financers	23.998	44.009	9. Passius financers	36.833	53.645
Administració general de l'Ajuntament	17.281	29.698	Administració general de l'Ajuntament	6.506	17.721
Societats mercantils	6.717	14.310	Societats mercantils	17.995	25.924
			Consorticis	12.332	10.000
TOTAL DRETS RECONEGUTS	587.724	613.936	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	649.410	622.723
RESULTAT NEGATIU	61.687	8.788	RESULTAT POSITIU		

VI. ANNEXOS

QUADRES

Quadre I.1. Marc normatiu dels exercicis 2010-2011	189
Quadre III.1.1. Deutors pressupostaris per capítols.....	190
Quadre III.1.2. Conciliació de saldos deutors d'altres administracions.....	191
Quadre III.1.3. Situació i moviments de deutors no pressupostaris.....	192
Quadre III.1.4. Deute a la fi de l'exercici	193
Quadre III.1.5. Estalvi net d'acord amb l'art. 53 del TRLRHL	194
Quadre III.1.6. Creditors pressupostaris per capítols.....	195
Quadre III.1.7. Situació i moviments de creditors no pressupostaris.....	196
Quadre III.3.1. Comparació pressupost inicial exercicis 2011/2010. Classificació econòmica	197
Quadre III.3.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2011/2010. Classificació per programes.....	198
Quadre III.3.3. Pressupost inicial de despeses. Classificació orgànica	199
Quadre III.3.4. Grau de dependència financera	200
Quadre III.3.5. Modificacions de crèdit per capítols	201
Quadre III.3.6. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació econòmica	203
Quadre III.3.7. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació per programes	204
Quadre III.3.8. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació orgànica	205
Quadre III.3.9. Execució del pressupost d'ingressos	207
Quadre III.3.10. Execució del pressupost de despeses. Classificació econòmica	208
Quadre III.3.11. Execució del pressupost de despeses. Classificació per programes. Anàlisi comparativa 2011/2010.....	209
Quadre III.3.12. Execució del pressupost de despeses. Classificació orgànica. Anàlisi comparativa 2011/2010.....	210
Quadre III.4.1. Pendent de cobrament de pressuposts tancats per anys.....	211
Quadre III.4.2. Pendent de cobrament de pressuposts tancats per ens.....	212
Quadre III.4.3. Pendent de pagament de pressuposts tancats.....	213
Quadre III.4.4. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificades per capítols i exercicis	214
Quadre III.4.5. Quadre de finançament.....	218

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE I.1. MARC NORMATIU DELS EXERCICIS 2010-2011

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. QUADRE I.1. MARC NORMATIU DELS EXERCICIS 2010-2011
Normativa autonòmica i local:
- Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears (BOIB núm. 186 ext., de 27 de desembre)
- Llei 23/2006, de 20 de desembre, de capitalitat de Palma de Mallorca (BOIB núm. 186 ext., de 27 de desembre)
- Acord de 29 de juliol de 2009, del Consell de la Sindicatura, pel qual s'aprova la Instrucció que regula el format del compte general de les entitats locals en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la seva rendició (BOIB núm. 130, de 5 de setembre)
- Decret núm. 15047, de 18 de novembre de 2004, d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de Palma
Normativa estatal:
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (BOE núm. 80, de 3 d'abril)
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 de abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local (BOE núm. 96, de 22 d'abril)
- Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital (BOE núm. 161, de 3 de juliol)
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària (BOE núm. 284, de 27 de novembre)
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (BOE núm. 59, de 9 de març)
- Reial decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària (BOE núm. 313, de 31 de desembre)
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressuposts (BOE núm. 101, de 27 d'abril)
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (BOE núm. 264, de 3 de novembre)
- Ordre de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressuposts de les entitats locals (BOE núm. 252, de 20 d'octubre)
- Ordre EHA/4041, de 23 de novembre de 2004, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (suplement del BOE núm. 296, de 9 de desembre)
- Resolució de la IGAE de 28 de juliol de 2006, de desenvolupament d'un format normalitzat del compte general de les entitats locals en suport informàtic (BOE núm. 189, de 9 d'agost)
- Resolució de 20 de juliol de 2009, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es fa públic l'Acord del Ple, de 30 de juny de 2009, pel qual s'aprova la modificació de la Instrucció que regula el format del compte general de les entitats locals en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la rendició de comptes (BOE núm. 181, de 28 de juliol)
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (BOE núm. 261, de 31 d'octubre)
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (BOE núm. 148, de 21 de juny)
- Reial decret 1098/2001, de 12 de octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (BOE núm. 257, de 26 d'octubre)
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 276, de 18 de novembre)
- Reial decret 721/2005, de 20 de juny, pel qual es regula la iniciativa de modernització de destinacions turístiques madures (BOE núm. 169, de 16 de juliol)
- Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 176, de 25 de juliol)
- Reial decret llei 9/2008, de 28 de novembre, pel qual es creen un fons estatal d'inversió local i un fons especial de l'Estat per a la dinamització de l'economia i l'ocupació i s'aproven crèdits extraordinaris per atendre el seu finançament (BOE núm. 290, de 2 de desembre)
- Reial decret llei 5/2009, de 24 d'abril, de mesures extraordinàries i urgents per facilitar a les entitats locals el sanejament de deutes pendents de pagament amb empreses i autònoms (BOE núm. 101, de 25 d'abril)
- Reial decret llei 13/2009, de 26 d'octubre, pel qual es crea el Fons estatal per a l'ocupació i la sostenibilitat local (BOE núm. 259, de 25 d'octubre)
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (BOE núm. 163, de 6 de juliol)
- Reial decret llei 8/2010, de 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic (BOE núm. 126, de 24 de maig)
- Llei 2/2011, de 4 de març, d'economia sostenible (BOE núm. 55, de 5 de març)

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.1.1. DEUTORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. 2010 QUADRE NÚM. III.1.1. DEUTORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)						
Capítols d'ingressos	Anteriors	2008	2009	2010	Total	%
1. Imposts directes	10.798	9.525	9.777	26.840	56.939	27,0%
2. Imposts indirectes	969	5.540	673	2.163	9.345	4,4%
3. Taxes, preus públics i d'altres	4.800	1.840	13.993	26.616	47.249	22,4%
4. Transferències corrents	2.851	2.902	2.826	6.070	14.650	7,0%
5. Ingressos patrimonials	2.104	4.000	1.210	1.316	8.630	4,1%
6. Alineació inversions reals			355		355	0,2%
7. Transferències de capital	20.573	5.651	11.058	35.150	72.432	34,4%
8. Actius financers	38	19	257	807	1.121	0,5%
9. Passius financers						
TOTAL GENERAL	42.133	29.476	40.149	98.962	210.720	100,0%

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. 2011 QUADRE NÚM. III.1.1. DEUTORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)						
Capítols d'ingressos	Anteriors	2009	2010	2011	Total	%
1. Imposts directes	15.403	7.412	13.389	17.632	53.836	24,3%
2. Imposts indirectes	6.403	527	849	3.054	10.834	4,9%
3. Taxes, preus públics i d'altres	5.116	10.311	11.236	21.864	48.527	21,9%
4. Transferències corrents	5.750	2.823	4.374	6.559	19.506	8,8%
5. Ingressos patrimonials	4.000	10	92	174	4.277	1,9%
6. Alineació inversions reals				374	374	0,2%
7. Transferències de capital	23.090	8.086	29.992	9.932	71.100	32,1%
8. Actius financers	38	11	321	12.938	13.308	6,0%
9. Passius financers						
TOTAL GENERAL	59.799	29.180	60.255	72.528	221.762	100,0%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.1.2. CONCILIACIÓ DE SALDOS DEUTORS D'ALTRES ADMINISTRACIONS

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE NÚM. III.1.2. CONCILIACIÓ DE SALDOS DEUTORS D'ALTRES ADMINISTRACIONS 2010 (en milers d'euros)					
ENTITAT	Drets de cobrament a l'actiu de l'Ajuntament	% sobre el total d'actiu de l'Ajuntament	Deute reconegut per les altres administracions	Drets no reconeguts per l'Ajuntament	Deute no reconegut per les altres administracions
Comunitat Autònoma de les Illes Balears	87.707	11%	39.314		48.393
Institut Mallorquí d'Afers Socials	8.113	1%	6.304		1.809
TOTAL	95.820	12,03%	45.618		50.202

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE NÚM. III.1.2. CONCILIACIÓ DE SALDOS DEUTORS D'ALTRES ADMINISTRACIONS 2011 (en milers d'euros)					
Entitat	Drets de cobrament a l'actiu de l'Ajuntament	% sobre el total d'actiu de l'Ajuntament	Deute reconegut per les altres administracions	Drets no reconeguts per l'Ajuntament	Deute no reconegut per les altres administracions
Comunitat Autònoma de les Illes Balears	84.430	10%	44.564		39.866
Institut Mallorquí d'Afers Socials	10.856	1%	8.306		2.550
TOTAL	95.287	12%	52.870		42.416

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.1.3. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE NÚM. III.1.3. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS 2010 (en milers d'euros)					
Deutors no pressupostaris	Núm. cte.	Saldo inicial	Càrrecs	Abonaments	Saldo final
Deutors per IVA	440	2.856	1.434	1.372	2.917
Deutors no pressupostaris	445	18			18
Hisenda pública, deutora per IVA	4700	810	29	234	605
Pagaments pendents d'aplicar	5550	343	422	335	430
Prov. Fons bestretes de caixa fixa	5581		1.338	1.338	
Lliuraments per a provisions de fons	5585		4.378	4.378	
TOTAL DEUTORS		4.026	7.601	7.657	3.970

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE NÚM. III.1.3. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS 2011 (en milers d'euros)					
Deutors no pressupostaris	Núm. cte.	Saldo inicial	Càrrecs	Abonaments	Saldo final
Deutors per IVA	440	2.917	1.447	1.900	2.465
Deutors no pressupostaris	445	18			18
Altres deutors no pressupostaris	4491	0	4.818		4.818
Hisenda pública, deutora per IVA	4700	605	2.400	1.665	1.340
Pagaments pendents d'aplicar	5550	430	10.416	10.493	352
Prov. fons bestretes de caixa fixa	5581		1.217	1.217	
Lliuraments per a provisions de fons	5585		3.930	3.930	
TOTAL DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS		3.970	24.228	19.205	8.993

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.1.4. DEUTE A LA FI DE L'EXERCICI

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE NÚM. III.1.4. DEUTE A LA FI DE L'EXERCICI (en milers d'euros)			
Concepte	2011	2010	2009
1.- Drets liquidats operacions corrents en termes consolidats	340.977	354.411	355.372
2.- Deute al tancament de cada exercici	207.439	198.360	208.128
3.- Avals concedits a tercers (EMT)	4.000	4.000	4.000
RÀTIO ENDEUTAMENT ((2+3)/1)	62,0%	57,1%	59,7%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.1.5. ESTALVI NET D'ACORD AMB L'ART. 53 DEL TRLRHL

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE NÚM. III.1.5. ESTALVI NET DACORD AMB L'ART. 53 DEL TRLRHL (en milers d'euros)			
Concepte	2009	2010	2011
1.- Drets reconeguts operacions corrents (cap. 1-5)	355.372	354.411	340.977
2.- Obligacions reconegudes capitols 1, 2 i 4	361.869	356.007	341.300
3.- Obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria	1.250		
4.- Anualitat teòrica	28.187	31.874	42.837
ESTALVI NET (1-2+3-4)	-33.434	-33.470	-43.160

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.1.6. CREDITORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS

AJUNTAMENT DE PALMA 2010 -2011. QUADRE NÚM. III.1.6. CREDITORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS 2010 (en milers d'euros)						
Capítol de despeses	Anteriors	2008	2009	2010	Total	%
1. Despeses de personal	0			6.662	6.663	4,9%
2. Despeses béns corrents i serveis	108	4.656	4	40.100	44.868	33,2%
3. Despeses financeres	6			0	6	0,0%
4. Transferències corrents	1.129	67	4.203	24.545	29.944	22,2%
6. Inversions reals	12.180	2.533	4.883	17.835	37.431	27,7%
7. Transferències de capital	156	1.953	5.040	8.978	16.127	11,9%
8. Actius financers						
9. Passius financers	14			8	22	0,0%
TOTAL GENERAL	13.592	9.210	14.130	98.129	135.061	100,0%

AJUNTAMENT DE PALMA 2010 -2011. QUADRE NÚM. III.1.6. CREDITORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS 2011 (en milers d'euros)						
Capítol de despeses	Anteriors	2009	2010	2011	Total	%
1. Despeses de personal	0		2	5.802	5.804	3,8%
2. Despeses béns corrents i serveis	4.764	1	45	61.241	66.051	43,4%
3. Despeses financeres	6		0	0	6	0,0%
4. Transferències corrents	455		2.107	34.432	36.994	24,3%
6. Inversions reals	11.140	4.797	176	10.938	27.051	17,8%
7. Transferències de capital	1.621	4.162	3.796	6.859	16.439	10,8%
8. Actius financers						
9. Passius financers	14				14	0,0%
TOTAL GENERAL	18.001	8.961	6.126	119.271	152.358	100,0%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.1.7. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE NÚM. III.1.7. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS 2010 (en milers d'euros)					
Descripció	Núm. cte.	Saldo inicial	Abonaments	Càrrecs	Saldo final
Creditors per IVA suportat	4100	1.848	1.394	1.352	1.891
Creditors per despeses pedents d'aplicar al pressupost	413	7.487	8.739	7.873	8.353
Ens públics creditors per recaptació de recursos	4140	4.272	807	4.950	129
Ens públics creditors per recaptació de recursos	4145	5			5
Altres creditors no pressupostaris	4190	6			6
Altres creditors no pressupostaris	4199	3.663	5.559	7.520	1.702
Ens públics per ingressos pend. de liquidar	4530		4.384		4.384
Hisenda pública, creditora per IVA	4750	234	71	305	
Hisenda pública, creditora per retenc. practicades	4751	1.604	18.256	17.357	2.503
Hisenda pública. creditora per comp. fiscals	4752	0			0
Seguretat Social	4760	423	4.400	3.301	1.521
Seguretat Social, creditora	4761	2	4	4	2
IVA Repercutit - Pend de regularització	477		1.434	1.434	
Deutes a curt termini amb entitats crèdit	520	23.138	7.745	24.361	6.523
Liquidació def. participació tributs estatals	521		2.085		2.085
Deutes per operacions de tresoreria	522	26.421	28.344	44.185	10.580
Expropiacions	523				
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	526	693	566		1.259
Cobraments pendents d'aplicació	554	4.441	269.720	266.645	7.516
Dipòsits rebuts a curt termini	561	1.662	1.632	1.594	1.700
TOTAL CREDITORS		75.898	355.142	380.880	50.160

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE NÚM. III.1.7. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS 2011 (en milers d'euros)					
Descripció	Núm. cte.	Saldo inicial	Abonaments	Càrrecs	Saldo final
Creditors per IVA suportat	4100	1.891	2.581	2.231	2.241
Creditors per despeses pedents d'aplicar al pressupost	413	8.353	25.851	11.662	22.542
Ens públics creditors per recaptació de recursos	4140	129	490	514	105
Ens públics creditors per recaptació de recursos	4145	5			5
Altres creditors no pressupostaris	4190	6			6
Altres creditors no pressupostaris	4199	1.702	229	624	1.306
Ens públics per ingressos pend. de liquidar	4530	4.384	212	1	4.595
Hisenda pública, creditora per IVA	4750		184	184	
Hisenda pública, creditora per retenc. practicades	4751	2.503	17.415	18.699	1.219
Hisenda pública. creditora per comp. fiscals	4752	0			0
Seguretat Social	4760	1.521	4.399	4.747	1.173
Seguretat Social, creditora	4761	2	3	4	1
IVA Repercutit - Pend de regularització	477		2.652	1.798	854
Deutes a curt termini amb entitats crèdit	520	6.523	37.670	17.932	26.261
Liquidació def. participació tributs estatals	521	2.085	5.175	2.085	5.175
Deutes per operacions de tresoreria	522	10.580	190.467	192.165	8.883
Expropiacions	523		4.950	4.950	
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	526	1.259	-296		963
Cobraments pendents d'aplicació	554	7.516	248.217	231.872	23.862
Dipòsits rebuts a curt termini	561	1.700	1.085	1.329	1.456
TOTAL CREDITORS		50.160	541.283	490.796	100.646

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

**QUADRE III.3.1. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL EXERCICIS 2011/2010.
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA**

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE III.3.1: COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL EXERCICIS 2010 / 2011.						
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)						
Concepte	2011		2010		Var 11/10	
	Import	%	Import	%	Import	%
INGRESSOS						
1. Imposts directes	149.016	43,0%	149.016	35,9%		
2. Imposts indirectes	25.707	7,4%	25.707	6,2%		
3. Taxes i altres ingressos	89.599	25,8%	89.599	21,6%		
4. Transferències corrents	78.169	22,5%	88.082	21,2%	-9.913	-11,3%
5. Ingressos patrimonials	3.106	0,9%	3.106	0,7%		
Operacions corrents	345.597	99,7%	355.510	85,6%	-9.913	-2,8%
6. Alienació inversions reals	1	0,0%	3.001	0,7%	-3.000	-100,0%
7. Transferències de capital			26.004	6,3%	-26.004	-100,0%
8. Actius financers	1.173	0,3%	1.173	0,3%		
9. Passius financers			29.698	7,1%	-29.698	-100,0%
Operacions de capital	1.174	0,3%	59.875	14,4%	-58.702	-98,0%
TOTAL INGRESSOS	346.770	100,0%	415.385	100,0%	-68.615	-16,5%

Concepte	2011		2010		Var 11/10	
	Import	%	Import	%	Import	%
DESPESES						
1. Despeses de personal	119.091	34,4%	124.567	30,0%	-5.477	-4,4%
2. Despeses en béns corrents i serveis	119.127	34,4%	122.308	29,4%	-3.181	-2,6%
3. Despeses financeres	8.466	2,4%	5.987	1,4%	2.479	41,4%
4. Transferències corrents	98.266	28,4%	102.081	24,6%	-3.816	-3,7%
Operacions corrents	344.950	99,6%	354.944	85,4%	-9.994	-2,8%
6. Inversions reals	182	0,1%	17.537	4,2%	-17.355	-99,0%
7. Transferències de capital	34	0,0%	24.213	5,8%	-24.179	-99,9%
8. Actius financers	1.183	0,3%	1.323	0,3%	-140	-10,6%
9. Passius financers	77	0,0%	17.368	4,2%	-17.290	-99,6%
Operacions de capital	1.477	0,4%	60.441	14,6%	-58.964	-97,6%
TOTAL DESPESES	346.427	100,0%	415.385	100,0%	-68.958	-16,6%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

**QUADRE III.3.2. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES EXERCICIS
2011/2010. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES**

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE III.3.2. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES EXERCICIS 2011/2010. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES (en milers d'euros)						
Àrea de despesa	2011		2010		Var. 11/10	
	Import	%	Import	%	Import	%
1. Serveis públics bàsics	169.524	48,9%	205.269	49,4%	-35.745	-17,4%
2. Actuacions de protecció i promoció social	36.105	10,4%	38.849	9,4%	-2.744	-7,1%
3. Producció de béns públics de caràcter preferent	50.855	14,7%	58.951	14,2%	-8.096	-13,7%
4. Actuacions de caràcter econòmic	27.920	8,1%	30.359	7,3%	-2.439	-8,0%
9. Actuacions de caràcter general	53.703	15,5%	58.888	14,2%	-5.184	-8,8%
0. Deute públic	8.319	2,4%	23.070	5,6%	-14.751	-63,9%
TOTAL	346.427	100,0%	415.385	100,0%	-68.958	-16,6%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.3.3. PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. QUADRE III.3.3. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES EXERCICIS 2010/2011. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA (en milers d'euros)						
Unitat orgànica	2011		2010		Var. 11/10	
	Import	%	Import	%	Import	%
2. Hisenda i Innovació	32.815	9,5%	47.035	11,3%	-14.220	-30,2%
3. Cultura	13.166	3,8%	16.789	4,0%	-3.624	-21,6%
4. Esports i Joventut	15.482	4,5%	20.829	5,0%	-5.348	-25,7%
5. Benestar Social	21.682	6,3%	23.630	5,7%	-1.948	-8,2%
6. Govern Interior	23.608	6,8%	22.062	5,3%	1.547	7,0%
7. Turisme, Comerç i Consum	3.704	1,1%	4.666	1,1%	-962	-20,6%
8. Urbanisme	10.012	2,9%	29.811	7,2%	-19.799	-66,4%
9. Funció Pública i Desconcentració Territorial	8.392	2,4%	9.069	2,2%	-678	-7,5%
10. Educació	17.688	5,1%	18.009	4,3%	-321	-1,8%
11. Infraestructures	27.442	7,9%	35.388	8,5%	-7.946	-22,5%
12. Policia Local	59.806	17,3%	52.712	12,7%	7.093	13,5%
13. Bombers	6.131	1,8%	16.398	3,9%	-10.267	-62,6%
14. Neteja i Medi Ambient	47.312	13,7%	50.786	12,2%	-3.474	-6,8%
15. Mobilitat	36.382	10,5%	38.861	9,4%	-2.479	-6,4%
16. Participació Ciutadana	3.506	1,0%	3.887	0,9%	-381	-9,8%
17. Habitatge	2.998	0,9%	7.296	1,8%	-4.298	-58,9%
18. Promoció Social- Ocupació	5.642	1,6%	5.942	1,4%	-300	-5,0%
19. Salut	2.712	0,8%	2.906	0,7%	-194	-6,7%
20. Igualtat i Drets Cívics	7.948	2,3%	9.306	2,2%	-1.359	-14,6%
TOTAL	346.427	100,0%	415.385	100,0%	-68.958	-16,6%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.3.4. GRAU DE DEPENDÈNCIA FINANCERA

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. QUADRE III.3.4. GRAU DE DEPENDÈNCIA FINANCERA 2010	
Concepte	Indicador
Dependència financera general	38,3%
Dependència financera de la despesa de capital	127,0%
Dependència financera d'altres institucions	31,6%
Finançament inversions amb estalvi net	-16,1%
Definició dels indicadors:	
Dependència financera general: transferències rebudes corrents i de capital + endeutament / total despeses	
Dependència financera despesa de capital: transferències rebudes de capital + endeutament / total despesa de capital	
Dependència financera d'altres institucions: transferències rebudes corrents i de capital / total despeses	
Nivell de finançament de les despeses de capital amb estalvi net: estalvi net / total despesa de capital	
Estalvi net: ingressos corrents - despeses corrents - amortització endeutament (capítol 9 despeses)	

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. QUADRE III.3.4. GRAU DE DEPENDÈNCIA FINANCERA 2011	
Concepte	Indicador
Dependència financera general	24,7%
Dependència financera de la despesa de capital	48,1%
Dependència financera d'altres institucions	20,4%
Finançament inversions amb estalvi net	2,4%
Definició dels indicadors:	
Dependència financera general: transferències rebudes corrents i de capital + endeutament / total despeses	
Dependència financera despesa de capital: transferències rebudes de capital + endeutament / total despesa de capital	
Dependència financera d'altres institucions: transferències rebudes corrents i de capital / total despeses	
Nivell de finançament de les despeses de capital amb estalvi net: estalvi net / total despesa de capital	
Estalvi net: ingressos corrents - despeses corrents - amortització endeutament (capítol 9 despeses)	

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.3.5. MODIFICACIONS DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE III.3.5. MODIFICACIONS DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS 2010 (en milers d'euros)				
Capítols	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	% MC
INGRESSOS				
1. Imposts directes	149.016	587	149.603	0,4%
2. Imposts indirectes	25.707	887	26.595	3,5%
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	89.599	11.348	100.947	12,7%
4. Transferències corrents	88.082	3.702	91.784	4,2%
5. Ingressos patrimonials	3.106		3.106	
Operacions corrents	355.510	16.524	372.033	4,6%
6. Alienació inversions reals	3.001	1.309		43,6%
7. Transferències de capital	26.004	49.748	75.752	191,3%
Operacions capital	29.004	51.057	80.061	176,0%
8. Actius financers	1.173	45.171	46.344	3850,9%
9. Passius financers	29.698		29.698	
Operacions financeres	30.871	45.171	76.043	146,3%
TOTAL INGRESSOS	415.385	112.752	528.137	27,1%

DESPESES				
	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	% MC
1. Despeses de personal	124.567	1.432	126.000	1,1%
2. Despeses en béns corrents i serveis	122.308	4.339	126.648	3,5%
3. Despeses financeres	5.987	-517	5.470	-8,6%
4. Transferències corrents	102.081	5.086	107.167	5,0%
Operacions corrents	354.944	10.340	365.284	2,9%
6. Inversions reals	17.537	81.000	98.537	461,9%
7. Transferències de capital	24.213	21.056	45.269	87,0%
Operacions capital	41.750	102.055	143.805	244,4%
8. Actius financers	1.323		1.323	
9. Passius financers	17.368	357	17.725	2,1%
Operacions financeres	18.691	357	19.048	1,9%
TOTAL DESPESES	415.385	112.752	528.137	27,1%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE III.3.5. MODIFICACIONS DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS 2011 (en milers d'euros)				
Capítols	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	% MC
INGRESSOS				
1. Imposts directes	149.016	244	149.260	0,2%
2. Imposts indirectes	25.707	783	26.491	3,0%
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	89.599	9.563	99.162	10,7%
4. Transferències corrents	78.169	1.732	79.901	2,2%
5. Ingressos patrimonials	3.106		3.106	
Operacions corrents	345.597	12.322	357.919	3,6%
6. Alienació inversions reals	1	209		32151,1%
7. Transferències de capital		40.459	40.459	
Operacions capital	1	40.668	40.669	6256667,5%
8. Actius financers	1.173	50.163	51.336	4276,4%
9. Passius financers		14.133	14.133	
Operacions financeres	1.173	64.295	65.468	5481,3%
TOTAL INGRESSOS	346.770	117.286	464.056	33,8%

DESPESES	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	% MC
1. Despeses de personal	119.091	3.232	122.322	2,7%
2. Despeses en béns corrents i serveis	119.127	340	119.468	0,3%
3. Despeses financeres	8.466	164	8.630	1,9%
4. Transferències corrents	98.266	1.695	99.961	1,7%
Operacions corrents	344.950	5.431	350.381	1,6%
6. Inversions reals	182	61.875	62.058	33928,2%
7. Transferències de capital	34	43.534	43.568	127665,9%
Operacions capital	216	105.409	105.626	48694,4%
8. Actius financers	1.183		1.183	
9. Passius financers	77	6.446	6.523	8322,0%
Operacions financeres	1.260	6.446	7.706	511,4%
TOTAL DESPESES	346.427	117.286	463.713	33,9%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.3.6. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE III.3.6. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA 2010 (en milers d'euros)									
Capítols	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdit	Ampliacions crèdit	Transferències de crèdit		Incorporacions romanents de crèdit	Generacions crèdit	Baixes	Total modificacions
				(+)	(-)				
1. Despeses de personal			8	5.381	-4.126		169		1.432
2. Desp. corrents béns i serv.			5.197	1.472	-2.911	226	501	-146	4.339
3. Despeses financeres				100	-617				-517
4. Transferències corrents	146			851	-736	341	4.483		5.086
OPERACIONS CORRENTS	146		5.205	7.804	-8.389	567	5.153	-146	10.340
6. Inversions reals				1.613	-2.314	40.944	40.756		81.000
7. Transferències de capital				2.116	-1.188	3.660	16.467		21.056
OPERACIONS DE CAPITAL				3.729	-3.502	44.605	57.223		102.055
8. Actius financers									
9. Passius financers				500	-143				357
OPERACIONS FINANCERES				500	-143				357
TOTAL	146		5.205	12.033	-12.033	45.171	62.376	-146	112.752

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE III.3.6. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA 2011 (en milers d'euros)									
Capítols	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdit	Ampliacions crèdit	Transferències de crèdit		Incorporacions romanents de crèdit	Generacions crèdit	Baixes	Total modificacions
				(+)	(-)				
1. Despeses de personal				8.606	-5.623		248		3.232
2. Desp. corrents béns i serv.			3.107	348	-2.960	59	1.051	-1.265	340
3. Despeses financeres				164					164
4. Transferències corrents	1.105	555		466	-1.425		1.089	-95	1.695
OPERACIONS CORRENTS	1.105	555	3.107	9.584	-10.008	59	2.388	-1.360	5.431
6. Inversions reals				417	-60	40.444	21.073		61.875
7. Transferències de capital	7.687			66		9.659	26.122		43.534
OPERACIONS DE CAPITAL	7.687			483	-60	50.104	47.194		105.409
8. Actius financers									
9. Passius financers		6.446							6.446
OPERACIONS FINANCERES		6.446							6.446
TOTAL	8.792	7.001	3.107	10.068	-10.068	50.163	49.582	-1.360	117.286

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.3.7. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE III.3.7. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES 2010 (en milers d'euros)									
Grup de funció	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdit	Ampliacions crèdit	Transferències de crèdit		Incorporacions romanents de crèdit	Generacions crèdit	Baixes	Total modificacions
				(+)	(-)				
0. Deute públic				500	-500				
1. Serveis de caràcter general	146		254	7.285	-6.936	26.507	32.719	-146	59.830
2. Protecció civil i seg. ciutadana				1.244	-1.350	2.479	8.987		11.361
3. Seguretat, protec. i prom. social				1.361	-1.210	14.921	18.400		33.473
4. Prod. béns públ. de carac. social				84	-81	241	50		295
9. Transferències a adm. Públiques			4.950	1.559	-1.958	1.022	2.219		7.793
TOTAL	146		5.205	12.033	-12.033	45.171	62.376	-146	112.752

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE III.3.7. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES 2011 (en milers d'euros)									
Grup de funció	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdit	Ampliacions crèdit	Transferències de crèdit		Incorporacions romanents de crèdit	Generacions crèdit	Baixes	Total modificacions
				(+)	(-)				
0. Deute públic		6.446							6.446
1. Serveis de caràcter general	8.125		224	4.929	-4.167	31.620	24.282	-528	64.486
2. Protecció civil i seg. ciutadana	668			2.563	-1.883	5.370	1.299	-242	7.776
3. Seguretat, protec. i prom. social		555		1.212	-1.552	10.665	18.255	-580	28.554
4. Prod. béns públ. de carac. social				97	-331	165	1.800		1.730
9. Transferències a adm. Públiques			2.883	1.267	-2.135	2.342	3.946	-10	8.294
TOTAL	8.792	7.001	3.107	10.068	-10.068	50.163	49.582	-1.360	117.286

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.3.8. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. QUADRE III.3.8. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA									
2010 (en milers d'euros)									
Unitat orgànica	Crèdits extraor- dinaris	Suple- ments crèdit	Ampli- acions crèdit	Transferències de crèdit		Incorpo- racions romanents	Genera- cions crèdit	Baixes	Total modifi- cacions
				(+)	(-)				
2. Hisenda i Innovació			4.943	953	-1.167		1.815		6.544
3. Cultura				289	-358	7.988	663		8.583
4. Esports i Joventut				492	-572	1.703	16.807		18.430
5. Benestar Social				1.083	-1.189	1.982	3.439		5.315
6. Govern Interior				1.180	-4				1.176
7. Turisme, Comerç i Consum				98	-98	168	50		218
8. Urbanisme			254	1.618	-746	8.834	13.929		23.890
9. Funció Pública i Desconcentr.			8	485	-1.240	328	405		-14
10. Educació				24	-234	5.214	490		5.494
11. Infraestructures	146			1.705	-1.720	12.539	11.350	-146	23.875
12. Policia Local				2.765	-2.188	309	51		936
13. Bombers				358	-1.458		300		-800
14. Neteja i Medi Ambient				518	-649	4.446	449		4.764
15. Mobilitat				71	-46	628	1.792		2.445
16. Participació Ciutadana				18	-17	465			467
17. Habitatge				94	-91	65	2.647		2.715
18. Promoció Social- Ocupació						234	3.644		3.877
19. Salut				119	-95	4	4.186		4.214
20. Igualtat i Drets Cívics				160	-160	264	359		623
TOTAL	146		5.205	12.033	-12.033	45.171	62.376	-146	112.752

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. QUADRE III.3.8. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA									
2011 (en milers d'euros)									
Unitat orgànica	Crèdits extraor- dinaris	Suple- ments crèdit	Ampli- acions crèdit	Transferències de crèdit		Incorpo- racions romanents de crèdit	Genera- cions crèdit	Baixes	Total modifi- cacions
				(+)	(-)				
2. Hisenda i Innovació	7687,13196	6.446	2.883	402	-1.023	1.662	3.031		21.089
3. Cultura				981	-724	4.294	776	-5	5.322
4. Esports i Joventut				55	-165	2.546	17.450	-20	19.866
5. Benestar Social	668			2.285	-1.605	3.246	975	-242	5.327
6. Govern Interior				34	-87	25			-28
7. Turisme, Comerç i Consum				109	-364	14	300		60
8. Urbanisme			224	2.046	-539	11.206	13.214		26.151
9. Funció Pública i Desconcentr. Te				734	-911	344	236		402
10. Educació		555		31	-428	3.439		-555	3.043
11. Infraestructures	438			562	-484	9.984	5.040	-438	15.102
12. Policia Local				1.775	-1.805	290	890		1.149
13. Bombers				339	-466	93			-33
14. Neteja i Medi Ambient				56	-756	4.398	1.782		5.480
15. Mobilitat				116	-85	1.412	1.770	-50	3.162
16. Participació Ciutadana				31	-31	122	120	-10	232
17. Habitatge				70	-93	5.256	3.646		8.879
18. Promoció Social- Ocupació						623	50		673
19. Salut				163	-224	1.208	28	-40	1.135
20. Igualtat i Drets Cívics				278	-278		275		275
TOTAL	8.792	7.001	3.107	10.068	-10.068	50.163	49.582	-1.360	117.286

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.3.9. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE III.3.9. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS 2010 (en milers d'euros)							
Capítols	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació	Pendent cobrament	% Executat	% Recaptat
1. Imposts directes	149.016	149.603	148.385	121.545	26.840	99,2%	81,9%
2. Imposts indirectes	25.707	26.595	20.053	17.891	2.163	75,4%	89,2%
3. Taxes, preus púb.i altres ingr.	89.599	100.947	101.594	74.978	26.616	100,6%	73,8%
4. Transferències corrents	88.082	91.784	78.670	72.600	6.070	85,7%	92,3%
5. Ingressos patrimonials	3.106	3.106	2.803	1.486	1.316	90,2%	53,0%
OPERACIONS CORRENTS	355.510	372.033	351.505	288.500	63.005	94,5%	82,1%
6. Alienació inversions reals	3.001	4.310	1.309	1.309		30,4%	100,0%
7. Transferències de capital	26.004	75.752	60.271	25.121	35.150	79,6%	41,7%
OPERACIONS DE CAPITAL	29.004	80.061	61.580	26.430	35.150	76,9%	42,9%
8. Actius financers	1.173	46.344	1.112	305	807	2,4%	27,5%
9. Passius financers	29.698	29.698	29.698	29.698		100,0%	100,0%
OPERACIONS FINANCERES	30.871	76.043	30.810	30.004	807	40,5%	97,4%
TOTAL	415.385	528.137	443.895	344.933	98.962	84,0%	77,7%

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE III.3.9. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS 2011 (en milers d'euros)							
Capítols	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació	Pendent cobrament	% Executat	% Recaptat
1. Imposts directes	149.016	149.260	152.850	135.218	17.632	102,4%	88,5%
2. Imposts indirectes	25.707	26.491	20.189	17.135	3.054	76,2%	84,9%
3. Taxes, preus púb.i altres ingr.	89.599	99.162	90.639	68.775	21.864	91,4%	75,9%
4. Transferències corrents	78.169	79.901	70.888	64.329	6.559	88,7%	90,7%
5. Ingressos patrimonials	3.106	3.106	2.684	2.510	174	86,4%	93,5%
OPERACIONS CORRENTS	345.597	357.919	337.250	287.966	49.284	94,2%	85,4%
6. Alienació inversions reals	1	210	374		374	178,6%	
7. Transferències de capital		40.459	12.107	2.175	9.932	29,9%	18,0%
OPERACIONS DE CAPITAL	1	40.669	12.481	2.175	10.306	30,7%	17,4%
8. Actius financers	1.173	51.336	13.180	242	12.938	25,7%	1,8%
9. Passius financers		14.133	17.281	17.281		122,3%	100,0%
OPERACIONS FINANCERES	1.173	65.468	30.461	17.523	12.938	46,5%	57,5%
TOTAL	346.770	464.056	380.192	307.665	72.528	81,9%	80,9%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.3.10. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. QUADRE NÚM. III.3.10. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA 2010 (en milers d'euros)							
Capítols	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Oblig. reconeg.	Pagaments	Pendent pagament	% Executat	% Pagat
1. Despeses de personal	124.567	126.000	124.661	117.999	6.662	98,9%	94,7%
2. Desp. béns corrents i serv.	122.308	126.648	120.275	80.175	40.100	95,0%	66,7%
3. Despeses financeres	5.987	5.470	5.425	5.424	0	99,2%	100,0%
4. Transferències corrents	102.081	107.167	100.222	75.676	24.545	93,5%	75,5%
OPERACIONS CORRENTS	354.944	365.284	350.582	279.274	71.308	96,0%	79,7%
6. Inversions reals	17.537	98.537	50.717	32.882	17.835	51,5%	64,8%
7. Transferències capital	24.213	45.269	20.124	11.146	8.978	44,5%	55,4%
OPERACIONS DE CAPITAL	41.750	143.805	70.841	44.029	26.813	49,3%	62,2%
8. Actius financers	1.323	1.323	1.105	1.105		83,5%	100,0%
9. Passius financers	17.368	17.725	17.721	17.713	8	100,0%	100,0%
OPERACIONS FINANCERES	18.691	19.048	18.826	18.819	8	98,8%	100,0%
TOTAL	415.385	528.137	440.250	342.121	98.129	83,4%	77,7%

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. QUADRE NÚM. III.3.10. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA 2011 (en milers d'euros)							
Capítols	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Oblig. reconeg.	Pagaments	Pendent pagament	% Executat	% Pagat
1. Despeses de personal	119.091	122.322	122.083	116.282	5.802	99,8%	95,2%
2. Desp. béns corrents i serv.	119.127	119.468	114.524	53.284	61.241	95,9%	46,5%
3. Despeses financeres	8.466	8.630	8.415	8.415	0	97,5%	100,0%
4. Transferències corrents	98.266	99.961	92.668	58.236	34.432	92,7%	62,8%
OPERACIONS CORRENTS	344.950	350.381	337.691	236.216	101.474	96,4%	70,0%
6. Inversions reals	182	62.058	44.383	33.445	10.938	71,5%	75,4%
7. Transferències capital	34	43.568	16.675	9.816	6.859	38,3%	58,9%
OPERACIONS DE CAPITAL	216	105.626	61.058	43.261	17.797	57,8%	70,9%
8. Actius financers	1.183	1.183	1.171	1.171		99,0%	100,0%
9. Passius financers	77	6.523	6.506	6.506		99,7%	100,0%
OPERACIONS FINANCERES	1.260	7.706	7.677	7.677		99,6%	100,0%
TOTAL	346.427	463.713	406.425	287.154	119.271	87,6%	70,7%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.3.11. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. ANÀLISI COMPARATIVA 2011/2010

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE NÚM. III.3.11. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL. ANÀLISI COMPARATIVA 2011/2010 (en milers d'euros)										
Grup de funció	2011				2010				Obligat	
	Definitiu	Obligat	%Tot.	%Exec.	Definitiu	Obligat	%Tot.	%Exec.	Var.11/10	% Var.
0. Deute públic	234.010	212.478	52,3%	90,8%	265.099	223.410	50,7%	84,3%	-10.932	-4,9%
1. Serveis de caràcter general	43.881	38.786	9,5%	88,4%	50.210	40.726	9,3%	81,1%	-1.940	-4,8%
2. Protecció civil i seguretat ciutadana	79.409	56.971	14,0%	71,7%	92.424	63.688	14,5%	68,9%	-6.717	-10,5%
3. Seguretat, protecció i promoció social	29.651	27.078	6,7%	91,3%	30.654	29.996	6,8%	97,9%	-2.918	-9,7%
4. Produc. béns públics de caràcter social	61.997	56.372	13,9%	90,9%	66.681	59.365	13,5%	89,0%	-2.992	-5,0%
9. Transferències a administracions públ.	14.765	14.739	3,6%	99,8%	23.070	23.065	5,2%	100,0%	-8.326	-36,1%
TOTAL	463.713	406.425	100,0%	87,6%	528.137	440.250	100,0%	83,4%	-33.825	-7,7%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.3.12. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA. ANÀLISI COMPARATIVA 2011/2010

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010 - 2011. QUADRE NÚM. III.3.12. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA. ANÀLISI COMPARATIVA 2011/2010 (en milers d'euros)										
Unitat orgànica	2011				2010				Obligat	
	Definitiu	Obligat	%Tot.	%Exec.	Definitiu	Obligat	%Tot.	%Exec.	Var.11/10	% Var.
2. Hisenda i Innovació	46.774	43.171	10,6%	92,3%	58.176	52.753	12,0%	90,7%	-9.582	-18,2%
3. Cultura	20.843	16.712	4,1%	80,2%	25.896	20.886	4,7%	80,7%	-4.174	-20,0%
4. Esports i Joventut	34.483	18.026	4,4%	52,3%	38.102	19.834	4,5%	52,1%	-1.808	-9,1%
5. Benestar Social	34.716	30.694	7,6%	88,4%	35.982	31.133	7,1%	86,5%	-439	-1,4%
6. Govern Interior	12.555	12.092	3,0%	96,3%	14.119	13.485	3,1%	95,5%	-1.393	-10,3%
7. Turisme, Comerç i Consum	4.863	3.834	0,9%	78,8%	5.314	4.873	1,1%	91,7%	-1.039	-21,3%
8. Urbanisme	38.975	32.620	8,0%	83,7%	46.025	31.889	7,2%	69,3%	731	2,3%
9. Funció Pública i Desconcentració	21.701	20.243	5,0%	93,3%	22.503	21.426	4,9%	95,2%	-1.183	-5,5%
10. Educació	19.996	18.062	4,4%	90,3%	23.590	18.309	4,2%	77,6%	-247	-1,3%
11. Infraestructures	42.350	38.672	9,5%	91,3%	58.333	45.833	10,4%	78,6%	-7.161	-15,6%
12. Policia Local	51.645	51.179	12,6%	99,1%	53.649	53.398	12,1%	99,5%	-2.219	-4,2%
13. Bombers	15.407	15.073	3,7%	97,8%	15.598	14.537	3,3%	93,2%	536	3,7%
14. Neteja i Medi Ambient	52.870	48.468	11,9%	91,7%	55.671	48.616	11,0%	87,3%	-147	-0,3%
15. Mobilitat	39.848	37.661	9,3%	94,5%	41.610	39.647	9,0%	95,3%	-1.986	-5,0%
16. Participació Ciutadana	3.228	2.878	0,7%	89,1%	3.655	3.379	0,8%	92,4%	-501	-14,8%
17. Habitatge	11.878	6.235	1,5%	52,5%	10.084	4.500	1,0%	44,6%	1.735	38,6%
18. Promoció Social- Ocupació	6.316	5.173	1,3%	81,9%	9.820	7.897	1,8%	80,4%	-2.724	-34,5%
19. Salut	3.920	4.211	1,0%	107,4%	7.153	6.205	1,4%	86,7%	-1.994	-32,1%
20. Igualtat i Drets Cívics	1.344	1.421	0,3%	105,7%	2.858	1.650	0,4%	57,8%	-229	-13,9%
TOTAL	463.713	406.425	100,0%	87,6%	528.137	440.250	100,0%	83,4%	-33.825	-7,7%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.4.1. PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER ANYS

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE NÚM. III.4.1. PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS 2010 (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1992-2003	13.227	11,8%
2004	2.284	2,0%
2005	2.182	2,0%
2006	3.303	3,0%
2007	21.137	18,9%
2008	29.476	26,4%
2009	40.149	35,9%
TOTAL	111.758	100,0%

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE NÚM. III.4.1. PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS 2011 (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1992-2004	12.533	8,4%
2005	1.413	0,9%
2006	2.387	1,6%
2007	19.873	13,3%
2008	23.593	15,8%
2009	29.180	19,6%
2010	60.255	40,4%
TOTAL	149.234	100,0%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.4.2. PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER ENS

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE NÚM. III.4.2. PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER ENS 2010 (en milers d'euros)		
Entitat	Import	%
Administració General de l'Estat	3.917	3,5%
CAIB	60.246	53,9%
CIMA	6.198	5,5%
Entitats dependents de l'Ajuntament de Palma	3.849	3,4%
Deutors per impostos directes	9.923	8,9%
Deutors per impostos indirectes	5.971	5,3%
Deutors per taxes i altres ingressos	15.629	14,0%
Deutors per ingressos patrimonials	5.566	5,0%
Deutors per transferències corrents i de capital	145	0,1%
Deutors per actius financers	314	0,3%
TOTAL	111.758	100,0%

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE NÚM. III.4.2. PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER ENS 2011 (en milers d'euros)		
Entitat	Import	%
Administració General de l'Estat	10.460	7,0%
CAIB	71.231	47,7%
CIMA	8.930	6,0%
Entitats dependents de l'Ajuntament de Palma	1.791	1,2%
Deutors per impostos directes	20.948	14,0%
Deutors per impostos indirectes	6.674	4,5%
Deutors per taxes i altres ingressos	23.160	15,5%
Deutors per ingressos patrimonials	4.103	2,7%
Deutors per transferències corrents i de capital	1.567	1,0%
Deutors per actius financers	370	0,2%
TOTAL	149.234	100,0%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.4.3. PENDENT DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE NÚM. III.4.3. PENDENT DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS 2010 (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1990-2003	728	2,0%
2004	0	0,0%
2005	219	0,6%
2006	792	2,1%
2007	11.853	32,1%
2008	9.210	24,9%
2009	14.130	38,3%
TOTAL	36.932	100,0%

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE NÚM. III.4.3. PENDENT DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS 2011 (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1990-2004	728	2,2%
2005	219	0,7%
2006	51	0,2%
2007	8.235	24,9%
2008	8.768	26,5%
2009	8.961	27,1%
2010	6.126	18,5%
TOTAL	33.087	100,0%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

**QUADRE III.4.4. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE PRESSUPOSTS TANCATS
CLASSIFICADES PER CAPÍTOLS I EXERCICIS**

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE III.4.4. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICADES PER CAPÍTOLS I EXERCICIS 2010 (en milers d'euros)							
Any	Capítol	Saldo inicial fase 0	Modif. i anul·l. saldo inicial	Saldo final O pendent	Prescripcions	Pagaments realitzats	Saldo final O pendent
1990	6	9		9			9
1992	4	8		8			8
1993	6	12		12			12
1994	2	1		1			1
1994	4	0		0			0
1995	2	54		54			54
1995	3	6		6			6
1995	4	2		2			2
1995	9	14		14			14
1996	2	17		17			17
1996	6	6		6			6
1997	6	8		8			8
1998	2	1		1			1
1998	6	401		401			401
1999	2	0		0			0
1999	4	1		1			1
1999	6	102		102			102
2000	2	2		2			2
2000	4	0		0			0
2000	6	0		0			0
2001	2	6		6			6
2001	4	18		18			18
2001	6	29		29			29
2002	2	7		7			7
2002	6	21		21			21
2003	2	2		2			2
2003	4	0		0			0
2004	2	0		0			0
2004	4	776		776		776	
2004	7	787		787		787	
2005	2	7		7			7
2005	4	178		178			178
2005	7	38	-3	34			34
2006	1	0		0			0
2006	2	1		1			1
2006	4	934	-44	890		138	752
2006	7	93	-3	89		51	38
2007	2	11		11			11
2007	4	169		169			169
2007	6	11.590		11.590			11.590
2007	7	1.148		1.148		1.064	83

(continua a la pàgina següent)

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

(ve de la pàgina anterior)

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE III.4.4. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICADES PER CAPÍTOLS I EXERCICIS 2010 (en milers d'euros)							
Any	Capítol	Saldo inicial fase O	Modif. i anul·l. saldo inicial	Saldo final O pendent	Prescripcions	Pagaments realitzats	Saldo final O pendent
2008	2	4.656		4.656			4.656
2008	4	92	-25	67			67
2008	6	2.564		2.564		31	2.533
2008	7	5.659		5.659		3.705	1.953
2009	1	791					
2009	2	39.577					
2009	3	1					
2009	4	17.651	-1				
2009	6	24.350					
2009	7	14.444					
2009	9	7					
Total general		126.250	-77	126.173		89.241	36.932

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE III.4.4. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICADES PER CAPÍTOLS I EXERCICIS 2011 (en milers d'euros)							
Any	Capítol	Saldo inicial fase O	Modif. i anul·l. saldo inicial	Saldo final O pendent	Prescripcions	Pagaments realitzats	Saldo final O pendent
1990	6	9		9			9
1992	4	8		8			8
1993	6	12		12			12
1994	2	1		1			1
1994	4	0		0			0
1995	2	54		54			54
1995	3	6		6			6
1995	4	2		2			2
1995	9	14		14			14
1996	2	17		17			17
1996	6	6		6			6
1997	6	8		8			8
1998	2	1		1			1
1998	6	401		401			401
1999	2	0		0			0
1999	4	1		1			1
1999	6	102		102			102
2000	2	2		2			2
2000	4	0		0			0
2000	6	0		0			0
2001	2	6		6			6
2001	4	18		18			18
2001	6	29		29			29
2002	2	7		7			7
2002	6	21		21			21
2003	2	2		2			2
2003	4	0		0			0
2004	2	0		0			0
2005	2	7		7			7
2005	4	178		178			178
2005	7	34		34			34
2006	1	0		0			0
2006	2	1		1			1
2006	4	752		752		741	11
2006	7	38		38			38
2007	2	11		11			11
2007	4	169		169			169
2007	6	11.590		11.590		3.573	8.018
2007	7	83	-5	79		41	38

(continua a la pàgina següent)

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

(ve de la pàgina anterior)

AJUNTAMENT DE PALMA 2010-2011. QUADRE III.4.4. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICADES PER CAPÍTOLS I EXERCICIS 2011 (en milers d'euros)							
Any	Capítol	Saldo inicial fase O	Modif. i anul·l. saldo inicial	Saldo final O pendent	Prescripcions	Pagaments realitzats	Saldo final O pendent
2008	2	4.656		4.656			4.656
2008	4	67		67			67
2008	6	2.533		2.533			2.533
2008	7	1.953		1.953		442	1.511
2010	1	6.662					
2010	2	40.100	-3				
2010	3	0					
2010	4	24.545					
2010	6	17.835					
2010	7	8.978					
2010	9	8					
Total general		135.061	-16	135.045		101.958	33.087

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

QUADRE III.4.5. QUADRE DE FINANÇAMENT

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2010-2011. QUADRE NÚM. III.4.5. QUADRE DE FINANÇAMENT (en milers d'euros)					
FONS APLICATS	2011	2010	FONS OBTINGUTS	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	392.865	431.363	1. Recursos procedents d'oper. de gestió	346.894	412.310
c) Serveis exteriors	123.999	125.550	a) Vendes	525	715
d) Tributs	378	369	c) Ingressos tributaris	233.671	236.188
e) Despeses de personal i prestacions socials	121.960	125.079	d) Ingressos urbanístics	7.951	6.809
f) Transferències i subvencions	111.576	127.472	e) Transferències i subvencions	63.988	135.041
g) Despeses financeres	8.694	5.868	f) Ingressos financers	10.743	8.577
h) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. exc.	26.259	46.434	g) Altres ingr. de gestió corrent i ingr. excep.	26.870	24.981
i) Dotació provisional d'actius circulants		593	h) Provisions aplicades d'actius circulants	3.145	
4. Adquisicions i altres d'immobilitzat	43.626	61.574	3. Incrementes directes de patrimoni	0	5.472
a) Destinades a l'ús general	24.125	36.551	c) Altres aportacions d'ens matriu	0	5.472
b) Invers. immaterials	245	141	4. Deutes a llarg termini	25.738	56.567
c) Invers. materials	18.550	18.446	b) Préstecs rebuts	22.130	56.567
d) Inversions gestionades		690	c) Altres conceptes	3.608	
e) Patrimoni Públic del Sòl	706	372	5. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	7.608	41.374
f) Inversions financeres		5.374	a) Destinades a l'ús general	223	21.219
5. Disminucions directes de patrimoni	9.435	27.268	b) Invers. immaterials		35
a) En adscripció	567	403	c) Invers. materials	37	11.970
b) En cessió		8.662	d) Patrimoni Públic del Sòl	710	8.151
c) Entregat a l'ús general	8.868	18.203	e) Inversions financeres	279	
6. Cancel·lació o traspàs a c.t. de deutes a ll.t.	8.963		f) Inversions financeres	6.359	
b) Per préstecs rebuts	8.963		6. Cancel·lació o traspàs a c.t. d'immob. financ		
TOTAL APLICACIONS	454.888	520.206	TOTAL ORÍGENS	380.240	515.722
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DE CAPITAL CIRCULANT)			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DE CAPITAL CIRCULANT)	74.648	4.483

VARIACIÓ DE CAPITAL CIRCULANT	2011		2010	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències				
2. Deutors	19.210			27.538
a) Pressupostaris	11.042			26.889
b) No pressupostaris	5.023			56
d) Provisions	3.145			593
3. Creditors		48.036		12.844
a) Pressupostaris		18.141		8.815
b) No pressupostaris		29.685	355	
c) Per administració de recursos d'altres		210		
4. Inversions financeres temporals		5		7
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini		20.591	29.767	
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		20.591	29.767	
7. Tresoreria		24.956	6.169	
b) Bancs i institucions de crèdit		24.956	6.169	
8. Ajustaments per periodització		269		30
TOTAL	19.210	93.858	35.936	40.419
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		74.648		4.483

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

FITXES INDIVIDUALS

Ajuntament de Palma de Mallorca	220
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	224
Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina.....	228
Institut Municipal de l'Esport de Palma.....	232
Institut Municipal de Turisme	236
Institut Municipal d'Innovació.....	240
Institut Municipal d'Obres Viàries	244
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social.....	248
Patronat Llegat Weyler	252
Patronat Municipal de l'Habitatge.....	256
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants de Palma.....	260
Patronat Municipal d'Il·luminació Ornamental.....	264
Institut Municipal de Protecció del Consumidor	268
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram de Palma, SA.....	272
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA.....	274
Empresa Funerària Municipal, SA.....	276
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA.....	280
Mercados Centrales de Abastecimiento de Palma de Mallorca, SA.....	284
Palau de Congressos de Palma de Mallorca, SA	286
Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma.....	288
Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma	290
Consorci Mirall Palma Eixample.....	292
Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	296
Consorci Parc de les Estacions.....	300
Consorci Rehabilitació Integral de Barris	304

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA

Exercici 2010

Palma	Illa: Mallorca	Codi: 07040	Exercici: 2010
		Tipus: ajuntament	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	594.412.882	577.351.950	A) Fons propis	384.812.355	428.801.115
I. Inversions destinades a l'ús general	289.589.653	265.244.058	I. Patrimoni	-23.528.695	-1.731.965
II. Immobilitzat immaterial	601.625	495.835	II. Reserves		
III. Immobilitzat material	202.567.197	199.230.061	III. Resultats d'exercicis anteriors	430.533.080	348.022.542
IV. Inversions gestionades	709.516	8.170.113	IV. Resultat de l'exercici	-22.192.030	82.510.538
V. Patrimoni públic del sòl	75.939.767	84.580.524	B) Provisions per a riscos i despeses	949.472	949.472
VI. Inversions financeres permanents	25.005.123	19.631.358	C) Creditors a llarg termini	225.720.836	169.154.332
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini	225.720.836	169.154.332
C) Actiu circulant	202.299.507	223.705.976	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	185.229.726	202.153.006
II. Deutors	169.852.086	197.390.023	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals	70.717	77.463	II. Altres deutes a curt termini	22.146.691	51.914.188
IV. Tresoreria	31.798.824	25.630.197	III. Creditors	163.083.034	150.238.818
V. Ajusts per periodificació	577.880	608.293	IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	796.712.388	801.057.925	Total passiu	796.712.388	801.057.925

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis	714.608	647.671
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis	714.608	647.671
b) Consum de matèries primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària	242.996.682	253.828.012
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	260.682.315	242.024.044	a) Ingressos tributaris	236.188.138	238.187.116
a) Despeses de personal	124.760.736	120.134.650	b) Ingressos urbanístics	6.808.544	15.640.896
b) Prestacions socials	317.793	342.083	4. Altres ingressos de gestió ordinària	28.794.846	26.539.976
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	3.189.940	1.262.976	a) Reintegraments	1.385.212	106.804
d) Variació provisions de tràfic	592.569	1.799.415	b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	125.953.102	111.638.394	c) Altres ingressos de gestió	18.832.678	21.353.845
f) Despeses financeres i similars	5.868.175	5.918.526	d) Ingressos de participacions en capital	334.506	334.506
g) Variació de les provisions d'inversions financeres		928.000	e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	8.242.450	4.744.820
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	127.472.408	135.000.714	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	98.814.418	106.138.580	5. Transferències i subvencions	135.041.308	192.214.606
b) Transferències i subvencions de capital	28.657.990	28.862.134	a) Transferències corrents	71.884.324	76.890.661
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	46.398.627	18.413.827	b) Subvencions corrents	540.463	7.912.027
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat		40.431	c) Transferències de capital	33.347.715	2.500.432
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	29.268.806	104.911.485
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	4.813.876	4.718.858
d) Despeses extraordinàries	12.485.611	13.455.979	a) Beneficis procedents d'immobilitzat	51.230	18.949
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	33.913.010	4.917.418	b) Beneficis per operacions d'endeutament	9	
Estalvi		82.510.538	c) Ingressos extraordinaris		206.040
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.762.637	4.493.870
			Desestalvi	22.192.030	

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa	100	293.582	293.582	100	1. Liquiditat immediata	19,1	%
Bancs comptes operatius	24.077.083	761.050.705	758.739.561	26.388.227	2. Solvència a curt termini	120,9	%
Bancs restringits recapt.	1.545.614	50.833.936	48.389.653	3.989.897	3. Endeutament per habitant	611,5	EUR/h.
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
Bancs restringits pag.	7.400	1.386.243	1.383.243	10.400	4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	17.069.780,7	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	51,7	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	45,0	%
Totals	25.630.197	813.564.465	808.806.038	30.388.624	7. Cost financer	3,0	%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	30,3	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/10			Variacions			Pendent 31/12/10		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals	158.582.198	23.138.364	181.720.562	73.042.070	56.402.142		181.257.445	17.103.045	198.360.490

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2010

Palma										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes	149.015.877	587.057	0,4	149.602.934	148.385.193	33,4	99,2	121.545.349	81,9	26.839.844
2. Imposts indirectes	25.707.060	887.445	3,5	26.594.505	20.053.144	4,5	75,4	17.890.576	89,2	2.162.569
3. Taxes i altres ingressos	89.599.279	11.347.564	12,7	100.946.842	101.594.209	22,9	100,6	74.978.023	73,8	26.616.187
4. Transferències corrents	88.081.745	3.701.773	4,2	91.783.518	78.669.882	17,7	85,7	72.599.983	92,3	6.069.900
5. Ingressos patrimonials	3.105.680			3.105.680	2.802.791	0,6	90,2	1.486.414	53,0	1.316.377
6. Alienació inversions reals	3.000.650	1.309.097	43,6	4.309.747	1.309.097	0,3	30,4	1.309.097	100,0	
7. Transferències capital	26.003.500	49.748.023	191,3	75.751.523	60.270.955	13,6	79,6	25.120.539	41,7	35.150.416
8. Variació actius financers	1.173.000	45.171.424	3.850,9	46.344.424	1.111.950	0,3	2,4	305.303	27,5	806.647
9. Variació passius financers	29.698.209			29.698.209	29.698.209	6,7	100,0	29.698.209	100,0	
Total ingressos	415.385.000	112.752.383	27,1	528.137.383	443.895.431	100,0	84,0	344.933.492	77,7	98.961.939
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	124.567.429	1.432.278	1,1	125.999.706	124.661.270	28,3	98,9	117.998.806	94,7	6.662.464
2. Compra béns i serveis	122.308.125	4.339.425	3,5	126.647.550	120.275.029	27,3	95,0	80.174.681	66,7	40.100.349
3. Interessos	5.987.158	-517.098	-8,6	5.470.060	5.424.612	1,2	99,2	5.424.299	100,0	313
4. Transferències corrents	102.081.381	5.065.603	5,0	107.166.985	100.221.588	22,8	93,5	75.676.375	75,5	24.545.213
6. Inversions reals	17.537.358	80.999.556	461,9	98.536.914	50.716.676	11,5	51,5	32.882.147	64,8	17.834.529
7. Transferències capital	24.212.999	21.055.521	87,0	45.268.520	20.124.421	4,6	44,5	11.146.402	55,4	8.978.019
8. Variació actius financers	1.323.000			1.323.000	1.105.204	0,3	83,5	1.105.204	100,0	
9. Variació passius financers	17.367.551	357.098	2,1	17.724.649	17.721.108	4,0	100,0	17.713.361	100,0	7.748
Total despeses	415.385.000	112.752.383	27,1	528.137.383	440.249.907	100,0	83,4	342.121.274	77,7	98.128.634
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	415.385.000	112.752.383	27,1	528.137.383	443.895.431	84,0	344.933.492	77,7	98.961.939	
Total despeses	415.385.000	112.752.383	27,1	528.137.383	440.249.907	83,4	342.121.274	77,7	98.128.634	
Diferències					3.645.523		2.812.218		833.305	

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	205.268.995	59.830.058	29,1	265.099.053	223.409.737	50,7	84,3	165.801.961	74,2	57.607.776
2. Actua. protec. i prom. social	38.848.506	11.361.110	29,2	50.209.616	40.725.935	9,3	81,1	33.240.228	81,6	7.485.707
3. Prod. béns púb. caràc. pref.	58.950.640	33.473.286	56,8	92.423.926	63.687.795	14,5	68,9	49.684.905	78,0	14.002.890
4. Actua. caire econòmic	30.358.956	294.605	1,0	30.653.560	29.996.116	6,8	97,9	19.963.253	66,6	10.032.863
9. Actua. caràcter general	58.887.738	7.793.325	13,2	66.681.063	59.364.826	13,5	89,0	50.373.176	84,9	8.991.650
0. Deute públic	23.070.165			23.070.165	23.065.499	5,2	100,0	23.057.751	100,0	7.748
Total	415.385.000	112.752.383	27,1	528.137.383	440.249.907	100,0	83,4	342.121.274	77,7	98.128.634

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	351.505.220	350.582.498	922.721
b. Altres operacions no financeres	61.580.052	70.841.097	-9.261.046
1. Total operacions no financeres (a + b)	413.085.271	421.423.596	-8.338.324
2. Actius financers	1.111.950	1.105.204	6.747
3. Passius financers	29.698.209	17.721.108	11.977.101
Resultat pressupostari de l'exercici	443.895.431	440.249.907	3.645.523
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tresor. per a despeses generals			23.729.169
5. Desviacions negatives de l'exercici			33.636.528
6. Desviacions positives de l'exercici			-6.261.836
Resultat pressupostari ajustat			

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)		
1. Fons líquids de tresoreria		30.388.624
2. Drets pendents de cobrament		206.725.537
- del pressupost corrent		98.961.939
- de pressuposts tancats		111.757.768
- d'operacions no pressupostàries		3.522.192
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		7.516.362
3. Obligacions pendents de pagament		159.054.755
- del pressupost corrent		98.128.634
- de pressuposts tancats		36.932.160
- d'operacions no pressupostàries		24.423.936
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		429.975
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		78.059.407
II. Saldos de dubtos cobrament		44.837.841
III. Excés de finançament afectat		50.510.741
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		-17.289.175

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/10
2009	134.508.309	-8.239.892	126.268.418	86.119.379	40.149.038
2008	53.271.612	-3.817.155	49.454.457	19.978.593	29.475.864
2007	23.740.560	-967.963	22.772.597	1.635.448	21.137.148
2006	6.124.724	-1.687.022	4.437.701	1.135.048	3.302.654
2005 i ant.	19.963.860	-1.450.740	18.513.120	820.056	17.693.063
Total	237.609.065	-16.162.773	221.446.292	109.688.524	111.757.768
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/10
2009	96.820.897	-1.002	96.819.894	82.689.873	14.130.021
2008	12.970.761	-25.000	12.945.761	3.735.930	9.209.831
2007	12.917.512		12.917.512	1.064.430	11.853.082
2006	1.027.435	-47.299	980.136	188.570	791.566
2005 i ant.	2.513.502	-3.400	2.510.102	1.562.443	947.660
Total	126.250.106	-76.701	126.173.405	89.241.245	36.932.160

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	83,4	%
2 Realització pagaments	77,7	%
3 Despeses per habitant	1.086,2	EUR/h.
4 Inversió per habitant	174,8	EUR/h.
5 Esforç inversor	16,1	%
6 Termini de pagament	123,7	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	84,0	%
8 Realització de cobraments	77,7	%
9 Autonomia	85,7	%
10 Autonomia fiscal	37,9	%
11 Termini de cobrament	75,2	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	-14,8	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	36,2	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	70,7	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	49,5	%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Palma de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi: 07040	Exercici: 2011
		Tipus: ajuntament	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	617.339.748	594.412.882	A) Fons propis	312.564.371	384.812.355
I. Inversions destinades a l'ús general	313.714.812	289.589.653	I. Patrimoni	-32.963.680	-23.528.695
II. Immobilitzat immaterial	825.045	601.625	II. Reserves		
III. Immobilitzat material	213.184.419	202.567.197	III. Resultats d'exercicis anteriors	408.341.050	430.533.080
IV. Inversions gestionades		709.516	IV. Resultat de l'exercici	-62.812.998	-22.192.030
V. Patrimoni públic del sòl	76.637.981	75.939.767	B) Provisions per a riscos i despeses	4.700.776	949.472
VI. Inversions financeres permanents	12.977.490	25.005.123	C) Creditors a llarg termini	242.496.379	225.720.836
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini	242.496.379	225.720.836
C) Actiu circulant	196.279.430	202.299.507	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	253.857.652	185.229.726
II. Deutors	189.062.357	169.852.086	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals	65.291	70.717	II. Altres deutes a curt termini	42.738.138	22.146.691
IV. Tresoreria	6.842.727	31.798.824	III. Creditors	211.119.514	163.083.034
V. Ajusts per periodificació	309.055	577.880	IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	813.619.179	796.712.388	Total passiu	813.619.179	796.712.388

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent		INGRESSOS	Corrent	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis	524.935	714.608
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis	524.935	714.608
b) Consum de materies primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària	241.622.025	242.996.682
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	266.655.563	260.682.315	a) Ingressos tributaris	233.671.116	236.188.138
a) Despeses de personal	121.719.811	124.760.736	b) Ingressos urbanístics	7.950.908	6.808.544
b) Prestacions socials	240.123	317.793	4. Altres ingressos de gestió ordinària	27.584.218	28.794.846
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	5.291.551	3.189.940	a) Reintegraments	346.746	1.385.212
d) Variació provisions de tràfic	-3.145.316	592.569	b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	128.187.359	125.953.102	c) Altres ingressos de gestió	16.494.113	18.832.678
f) Despeses financeres i similars	8.310.970	5.868.175	d) Ingressos de participacions en capital	334.506	334.506
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	5.668.506		e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	10.408.852	8.242.450
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer	382.559		g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	111.575.668	127.472.408	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	94.189.059	98.814.418	5. Transferències i subvencions	63.987.781	135.041.308
b) Transferències i subvencions de capital	17.386.608	28.657.990	a) Transferències corrents	51.384.934	71.884.324
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	28.929.210	46.398.627	b) Subvencions corrents	347.783	540.463
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	2.670.198		c) Transferències de capital	2.485.100	33.347.715
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	9.769.963	29.268.806
c) Pèrdues per operacions d'endeutament		6	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	10.628.483	4.813.876
d) Despeses extraordinàries	13.387.099	12.485.611	a) Beneficis procedents d'immobilitzat	539.824	51.230
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	12.871.914	33.913.010	b) Beneficis per operacions d'endeutament		9
Estalvi			c) Ingressos extraordinaris	20.828	
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	10.067.832	4.762.637
			Desestalvi	62.812.998	22.192.030

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)				
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa	100	121.254	121.254	100
Bancs comptes operatius	26.388.227	987.942.588	1.009.919.308	4.411.507
Bancs restringits recapt.	3.989.897	46.597.608	48.156.765	2.430.740
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.	10.400	1.307.904	1.317.924	380
Bancs comptes financers		2.003.276	2.003.276	
Altres				
Totals	30.388.624	1.037.972.630	1.061.518.527	6.842.727

INDICADORS FINANCERS		
1. Liquiditat immediata	3,9	%
2. Solvència a curt termini	98,7	%
3. Endeutament per habitant	700,1	EUR/h.
<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	-57.578.221,5	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	61,6	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	50,7	%
7. Cost financer	4,2	%
8. Despesa de personal sobre ingressos	35,3	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/11			Variacions			Pendent 31/12/11		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals	181.257.444	6.522.960	187.780.404	17.281.248	6.505.854		172.311.899	26.243.898	198.555.797

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Palma de Mallorca										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes	149.015.877	243.792	0,2	149.259.669	152.849.627	40,2	102,4	135.217.589	88,5	17.632.038
2. Imposts indirectes	25.707.060	783.476	3,0	26.490.536	20.189.056	5,3	76,2	17.134.707	84,9	3.054.348
3. Taxes i altres ingressos	89.599.279	9.562.661	10,7	99.161.939	90.638.980	23,8	91,4	68.774.716	75,9	21.864.264
4. Transferències corrents	78.168.853	1.732.170	2,2	79.901.023	70.888.225	18,6	88,7	64.329.234	90,7	6.558.991
5. Ingressos patrimonials	3.105.680			3.105.680	2.684.279	0,7	86,4	2.509.924	93,5	174.355
6. Alienació inversions reals	650	208.982	32.151,1	209.632	374.348	0,1	178,6			374.348
7. Transferències capital		40.459.357		40.459.357	12.106.792	3,2	29,9	2.174.918	18,0	9.931.875
8. Variació actius financers	1.173.000	50.162.609	4.276,4	51.335.609	13.179.845	3,5	25,7	242.212	1,8	12.937.633
9. Variació passius financers		14.132.640		14.132.640	17.281.248	4,5	122,3	17.281.248	100,0	
Total ingressos	346.770.399	117.285.687	33,8	464.056.086	380.192.399	100,0	81,9	307.664.547	80,9	72.527.851
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	119.090.791	3.231.522	2,7	122.322.312	122.083.296	30,0	99,8	116.281.551	95,2	5.801.746
2. Compra béns i serveis	119.127.404	340.473	0,3	119.467.877	114.524.405	28,2	95,9	53.283.518	46,5	61.240.887
3. Interessos	8.466.179	163.810	1,9	8.629.989	8.415.156	2,1	97,5	8.415.095	100,0	61
4. Transferències corrents	98.265.754	1.695.119	1,7	99.960.873	92.667.710	22,8	92,7	58.235.904	62,8	34.431.806
6. Inversions reals	182.371	61.875.199	33.928,2	62.057.570	44.383.104	10,9	71,5	33.445.239	75,4	10.937.865
7. Transferències capital	34.100	43.534.056	127.665,9	43.568.156	16.674.653	4,1	38,3	9.815.747	58,9	6.858.906
8. Variació actius financers	1.183.000			1.183.000	1.170.723	0,3	99,0	1.170.723	100,0	
9. Variació passius financers	77.452	6.445.508	8.322,0	6.522.960	6.506.318	1,6	99,7	6.506.318	100,0	
Total despeses	346.427.050	117.285.687	33,9	463.712.737	406.425.365	100,0	87,6	287.154.095	70,7	119.271.271
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	346.770.399	117.285.687	33,8	464.056.086	380.192.399	81,9	307.664.547	80,9	72.527.851	
Total despeses	346.427.050	117.285.687	33,9	463.712.737	406.425.365	87,6	287.154.095	70,7	119.271.271	
Diferències	343.349			343.349	-26.232.966		20.510.453		-46.743.419	

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	169.524.410	64.485.924	38,0	234.010.334	212.478.013	52,3	90,8	141.670.779	66,7	70.807.234
2. Actua. protec. i prom. social	36.104.803	7.775.712	21,5	43.880.515	38.786.321	9,5	88,4	28.552.736	73,6	10.233.585
3. Prod. béns públics car. pref.	50.855.056	28.554.251	56,1	79.409.306	56.971.107	14,0	71,7	43.226.119	75,9	13.744.989
4. Actua. caire econòmic	27.920.285	1.730.339	6,2	29.650.624	27.078.174	6,7	91,3	20.775.747	76,7	6.302.427
9. Actua. caràcter general	53.703.410	8.293.953	15,4	61.997.363	56.372.401	13,9	90,9	38.189.366	67,7	18.183.036
0. Deute públic	8.319.087	6.445.508	77,5	14.764.595	14.739.348	3,6	99,8	14.739.348	100,0	
Total	346.427.050	117.285.687	33,9	463.712.737	406.425.365	100,0	87,6	287.154.095	70,7	119.271.271

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.	
a. Operacions corrents	337.250.166	337.690.567	-440.401	
b. Altres operacions no financeres	12.481.140	61.057.757	-48.576.618	
1. Total operacions no financeres (a + b)	349.731.306	398.748.325	-49.017.019	
2. Actius financers	13.179.845	1.170.723	12.009.122	
3. Passius financers	17.281.248	6.506.318	10.774.930	
Resultat pressupostari de l'exercici	380.192.399	406.425.365	-26.232.966	
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals				
5. Desviacions negatives de l'exercici			34.587.193	
6. Desviacions positives de l'exercici			12.907.011	
Resultat pressupostari ajustat			-4.552.784	

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)			
1. Fons líquids de tresoreria			6.842.727
2. Drets pendents de cobrament			206.524.656
- del pressupost corrent			72.527.851
- de pressuposts tancats			149.234.197
- d'operacions no pressupostàries			8.624.611
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva			23.862.004
3. Obligacions pendents de pagament			173.848.796
- del pressupost corrent			119.271.271
- de pressuposts tancats			33.086.870
- d'operacions no pressupostàries			21.843.007
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva			352.352
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)			39.518.587
II. Saldos de dubtós cobrament			41.692.524
III. Excés de finançament afectat			28.830.558
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)			-31.004.495

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010	98.961.939	-3.889.481	95.072.458	34.817.503	60.254.955
2009	40.149.038	-2.339.691	37.809.348	8.629.216	29.180.132
2008	29.475.864	-1.013.405	28.462.459	4.869.415	23.593.044
2007	21.137.148	-884.719	20.252.429	379.205	19.873.224
2006 i ant.	20.995.717	-4.196.093	16.799.624	466.783	16.332.841
Total	210.719.707	-12.323.388	198.396.318	49.162.121	149.234.197
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010	98.128.634	-3.465	98.125.168	91.999.390	6.125.778
2009	14.130.021	-7.570	14.122.451	5.161.948	8.960.503
2008	9.209.831		9.209.831	442.188	8.767.643
2007	11.853.082	-4.500	11.848.582	3.613.995	8.234.587
2006 i ant.	1.739.226		1.739.226	740.866	998.359
Total	135.060.793	-15.535	135.045.258	101.958.388	33.086.870

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	87,6	%
2 Realització pagaments	70,7	%
3 Despeses per habitant	1.002,7	EUR/h.
4 Inversió per habitant	150,6	EUR/h.
5 Esforç inversor	15,0	%
6 Termini de pagament	165,8	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	81,9	%
8 Realització de cobraments	80,9	%
9 Autonomia	87,8	%
10 Autonomia fiscal	45,5	%
11 Termini de cobrament	58,9	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	-11,2	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	14,7	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	75,5	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	24,8	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de fons local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ A MALLORCA

Exercici 2010

Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	Aj. Palma de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi: 57040	Exercici: 2010
			Tipus: org. autòn.	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	8.054.420	7.846.089	A) Fons propis	8.098.974	8.146.340
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	9.759.093	9.759.093
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	6.641.663	6.433.333	III. Resultats d'exercicis anteriors	-1.612.753	-1.447.048
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-47.366	-165.706
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents	1.412.757	1.412.757	C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulant	447.498	779.197	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	402.944	478.946
II. Deutors	355.422	381.729	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	34.135	4.535
IV. Tresoreria	72.067	377.458	III. Creditors	368.809	474.411
V. Ajusts per periodificació	20.009	20.009	IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	8.501.918	8.625.286	Total passiu	8.501.918	8.625.286

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària	81.385	98.772
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	2.302.285	2.358.990	a) Ingressos tributaris	81.385	98.772
a) Despeses de personal	811.118	807.877	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	431.280	280.506
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	162.651	148.734	a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic		5.825	b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	1.328.517	1.396.555	c) Altres ingressos de gestió	418.542	246.933
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	12.739	33.574
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions			h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents			5. Transferències i subvencions	1.742.030	1.811.072
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	1.638.720	1.671.315
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		11.794	b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		139.757
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	103.311	
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	223	14.728
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		11.794	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi			c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	223	14.728
			Desestalvi	47.366	165.706

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa	8.210	3.000	8.488	2.722	1. Liquiditat immediata	17,9	%
Bancs comptes operatius	369.249	2.595.783	2.898.687	66.345	2. Solvència a curt termini	106,1	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
Bancs restringits pag.		6.000	3.000	3.000	4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	44.554,3	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	4,7	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
Totals	377.458	2.604.783	2.910.175	72.067	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	36,0	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/10			Variacions			Pendent 31/12/10		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2010

Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca					Aj. Palma de Mallorca					
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	269.038	27.000	10,0	296.038	281.727	12,4	95,2	272.700	96,8	9.026
4. Transferències corrents	1.795.100			1.795.100	1.673.720	73,7	93,2	1.358.720	81,2	315.000
5. Ingressos patrimonials	218.496			218.496	195.939	8,6	89,7	195.939	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	148.200			148.200	103.311	4,5	69,7	94.678	91,6	8.632
8. Variació actius financers	18.030	280.242	1.554,3	298.272	16.460	0,7	5,5	7.481	45,4	8.979
9. Variació passius financers										
Total ingressos	2.448.864	307.242	12,5	2.756.106	2.271.156	100,0	82,4	1.929.518	85,0	341.638
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	890.020			890.020	811.118	32,1	91,1	782.698	96,5	28.419
2. Compra béns i serveis	1.392.614	27.000	1,9	1.419.614	1.328.517	52,6	93,6	1.083.002	81,5	245.515
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals	148.200	280.242	189,1	428.442	370.981	14,7	86,6	342.131	92,2	28.850
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	18.030			18.030	16.460	0,7	91,3	16.460	100,0	
9. Variació passius financers										
Total despeses	2.448.864	307.242	12,5	2.756.106	2.527.076	100,0	91,7	2.224.292	88,0	302.784
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	2.448.864	307.242	12,5	2.756.106	2.271.156		82,4	1.929.518	85,0	341.638
Total despeses	2.448.864	307.242	12,5	2.756.106	2.527.076		91,7	2.224.292	88,0	302.784
Diferències					-255.920			-294.774		38.854

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns púb. caràc. pref.	2.448.864	307.242	12,5	2.756.106	2.527.076	100,0	91,7	2.224.292	88,0	302.784
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	2.448.864	307.242	12,5	2.756.106	2.527.076	100,0	91,7	2.224.292	88,0	302.784

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.	
a. Operacions corrents	2.151.385	2.139.635	11.750	
b. Altres operacions no financeres	103.311	370.981	-267.670	
1. Total operacions no financeres (a + b)	2.254.696	2.510.615	-255.920	
2. Actius financers	16.460	16.460		
3. Passius financers				
Resultat pressupostari de l'exercici	2.271.156	2.527.076	-255.920	
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tresor. per a despeses generals			280.242	
5. Desviacions negatives de l'exercici				
6. Desviacions positives de l'exercici				
Resultat pressupostari ajustat			24.322	

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	72.067
2. Drets pendents de cobrament	354.512
- del pressupost corrent	341.638
- de pressuposts tancats	
- d'operacions no pressupostàries	12.874
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
3. Obligacions pendents de pagament	402.034
- del pressupost corrent	302.784
- de pressuposts tancats	31.369
- d'operacions no pressupostàries	68.791
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	910
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	24.545
II. Saldos de dubtós cobrament	
III. Excés de finançament afectat	
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	24.545

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/10
2009	380.449		380.449	380.449	
2008	370		370	370	
2007					
2006					
2005 i ant.					
Total	380.819		380.819	380.819	
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/10
2009	293.193	-223	292.969	290.926	2.043
2008	11.450		11.450	4.802	6.648
2007	42.300		42.300	32.000	10.300
2006	1.680		1.680		1.680
2005 i ant.	10.698		10.698		10.698
Total	359.321	-223	359.097	327.728	31.369

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	91,7	%
2 Realització pagaments	88,0	%
3 Despeses per habitant	6,2	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,9	EUR/h.
5 Esforç inversor	14,7	%
6 Termini de pagament	58,9	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	82,4	%
8 Realització de cobraments	85,0	%
9 Autonomia	93,9	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	11,7	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,1	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	99,1	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	91,3	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	100,0	%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Fundació Pilar i Joan Miro	Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 57040	Exercici: 2011
			Tipus: org. autòn.	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	7.906.006	8.054.420	A) Fons propis	7.926.165	8.098.974
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	9.760.336	9.759.093
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	6.492.007	6.641.663	III. Resultats d'exercicis anteriors	-1.660.120	-1.612.753
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-174.051	-47.366
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents	1.413.999	1.412.757	C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulant	409.149	447.498	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	388.991	402.944
II. Deutors	296.963	355.422	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	34.135	34.135
IV. Tresoreria	92.177	72.067	III. Creditors	354.856	368.809
V. Ajusts per periodificació	20.009	20.009	IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	8.315.155	8.501.918	Total passiu	8.315.155	8.501.918

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de materies primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			I. Ingressos de gestió ordinària	113.421	81.385
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	1.918.752	2.302.285	a) Ingressos tributaris	113.421	81.385
a) Despeses de personal	753.544	811.118	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	211.515	431.280
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	187.683	162.651	a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	977.525	1.328.517	c) Altres ingressos de gestió	193.053	418.542
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	18.462	12.739
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions			h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents			5. Transferències i subvencions	1.419.704	1.742.030
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	1.419.704	1.638.720
5. Pèrdues i despeses extraordinàries			b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		103.311
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	61	223
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi			c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	61	223
			Desestalvi	174.051	47.366

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)				
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa	2.722	101.731	98.731	5.722
Bancs comptes operatius	66.345	1.897.194	1.877.084	86.454
Bancs restringits recapt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.	3.000	9.000	12.000	
Bancs comptes financers				
Altres				
Totals	72.067	2.007.925	1.987.816	92.177

INDICADORS FINANCERS		
1. Liquiditat immediata	23,8	%
2. Solvència a curt termini	100,0	%
3. Endeutament per habitant		EUR/h.
<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	20.158,4	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	4,7	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	43,2	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/11			Variacions			Pendent 31/12/11		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Fundació Pilar i Joan Miro					Aj. Palma					
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	236.038			236.038	271.313	15,5	114,9	260.387	96,0	10.926
4. Transferències corrents	1.747.449			1.747.449	1.441.365	82,3	82,5	1.169.365	81,1	272.000
5. Ingressos patrimonials	140.000			140.000	31.962	1,8	22,8	31.962	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital		157.461		157.461						
8. Variació actius financers	18.030			18.030	6.705	0,4	37,2	2.400	35,8	4.305
9. Variació passius financers										
Total ingressos	2.141.517	157.461	7,4	2.298.978	1.751.344	100,0	76,2	1.464.113	83,6	287.231
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	875.826			875.826	753.544	42,4	86,0	736.759	97,8	16.784
2. Compra béns i serveis	1.247.661			1.247.661	977.525	55,0	78,3	726.722	74,3	250.803
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals		157.461		157.461	38.028	2,1	24,2	28.825	75,8	9.202
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	18.030			18.030	6.705	0,4	37,2	6.705	100,0	
9. Variació passius financers										
Total despeses	2.141.517	157.461	7,4	2.298.978	1.775.802	100,0	77,2	1.499.012	84,4	276.789
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	2.141.517	157.461	7,4	2.298.978	1.751.344		76,2	1.464.113	83,6	287.231
Total despeses	2.141.517	157.461	7,4	2.298.978	1.775.802		77,2	1.499.012	84,4	276.789
Diferències					-24.457			-34.899		10.442

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns públics car. pref.	2.141.517	157.461	7,4	2.298.978	1.775.802	100,0	77,2	1.499.012	84,4	276.789
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	2.141.517	157.461	7,4	2.298.978	1.775.802	100,0	77,2	1.499.012	84,4	276.789

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	1.744.639	1.731.069	13.570
b. Altres operacions no financeres		38.028	-38.028
1. Total operacions no financeres (a + b)	1.744.639	1.769.096	-24.457
2. Actius financers	6.705	6.705	
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	1.751.344	1.775.802	-24.457
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			-24.457

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)		
1. Fons líquids de tresoreria		92.177
2. Drets pendents de cobrament		296.053
- del pressupost corrent		287.231
- de pressuposts tancats		8.692
- d'operacions no pressupostàries		130
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
3. Obligacions pendents de pagament		388.081
- del pressupost corrent		276.789
- de pressuposts tancats		42.698
- d'operacions no pressupostàries		69.503
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		910
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		149
II. Saldos de dubtós cobrament		
III. Excés de finançament afectat		
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		149

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010	341.638		341.638	332.946	8.692
2009					
2008					
2007					
2006 i ant.					
Total	341.638		341.638	332.946	8.692
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010	302.784	-59	302.725	289.394	13.331
2009	2.043	-2	2.041	2.000	41
2008	6.648		6.648		6.648
2007	10.300		10.300		10.300
2006 i ant.	12.378		12.378		12.378
Total	334.153	-61	333.992	291.394	42.698

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	77,2	%
2 Realització pagaments	84,4	%
3 Despeses per habitant	4,4	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,1	EUR/h.
5 Esforç inversor	2,1	%
6 Termini de pagament	93,5	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	76,2	%
8 Realització de cobraments	83,6	%
9 Autonomia	98,8	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	14,7	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	-0,1	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-16.384,5	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	87,2	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	97,5	%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

INSTITUT MUNICIPAL DE FORMACIÓ OCUPACIONAL I FEINA

Exercici 2010

Institut Municipal de Formacio Ocupacional i Feina	Aj. Palma de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi: 57900	Exercici: 2010
			Tipus: org. autòn.	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	1.287.722	1.300.209	A) Fons propis	3.571.531	5.302.424
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	1.442.765	1.442.765
II. Immobilitzat immaterial	2.222	2.222	II. Reserves		
III. Immobilitzat material	1.285.501	1.297.988	III. Resultats d'exercicis anteriors	3.859.660	3.779.336
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-1.730.893	80.324
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulat	3.445.037	5.075.063	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	1.161.229	1.072.848
II. Deutors	3.332.524	4.448.369	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals	4.765	4.765	II. Altres deutes a curt termini	15.880	6.907
IV. Tresoreria	105.971	620.152	III. Creditors	1.145.348	1.065.941
V. Ajusts per periodificació	1.777	1.777	IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	4.732.760	6.375.273	Total passiu	4.732.760	6.375.273

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de materies primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	13.306.931	12.776.267	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	11.221.771	10.434.907	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	43.839	51.822
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	89.052	78.275	a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic	139.243		b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	1.856.865	2.263.028	c) Altres ingressos de gestió	41.629	49.209
f) Despeses financeres i similars		57	d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	2.209	2.614
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	116.823	145.863	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	116.823	145.863	5. Transferències i subvencions	11.617.720	13.060.531
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	6.875.084	6.696.230
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	120	117.853	b) Subvencions corrents	4.742.637	6.176.604
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		187.698
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	31.422	7.954
d) Despeses extraordinàries		110.070	a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	120	7.783	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi		80.324	c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	31.422	7.954
			Desestalvi	1.730.893	

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)				
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa a				
Bancs comptes operatius	620.152	16.690.163	17.204.344	105.971
Bancs restringits recapt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.		17.720	17.720	
Bancs comptes financers				
Altres				
Totals	620.152	16.707.883	17.222.064	105.971

INDICADORS FINANCERS		
1. Liquiditat immediata	9,1	%
2. Solvència a curt termini	296,5	%
3. Endeutament per habitant		EUR/h.
<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	2.283.808,8	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	24,5	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	96,0	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/10			Variacions			Pendent 31/12/10		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2010

Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina Aj. Palma de Mallorca										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	8.000	6.973	87,2	14.973	11.845	0,1	79,1	10.257	86,6	1.588
4. Transferències corrents	9.162.800	4.569.849	49,9	13.732.649	11.617.720	99,6	84,6	8.440.141	72,6	3.177.580
5. Ingressos patrimonials	20.000			20.000	31.737	0,3	158,7	26.149	82,4	5.588
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	20.000	3.907.002	19.535,0	3.927.002	6.050	0,1	0,2	504	8,3	5.546
9. Variació passius financers										
Total ingressos	9.210.800	8.483.824	92,1	17.694.624	11.667.353	100,0	65,9	8.477.051	72,7	3.190.301
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	3.023.532	10.359.407	342,6	13.382.939	11.221.771	84,5	83,9	11.046.043	98,4	175.728
2. Compra béns i serveis	5.994.173	-2.017.306	-33,7	3.976.867	1.856.865	14,0	46,7	1.203.758	64,8	653.107
3. Interessos	3.065			3.065						
4. Transferències corrents	169.970	-25.000	-14,7	144.970	116.823	0,9	80,6	35.900	30,7	80.923
6. Inversions reals	60	166.723	277.871,2	166.783	84.847	0,6	50,9	54.527	64,3	30.320
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	20.000			20.000	6.050	0,0	30,3	6.050	100,0	
9. Variació passius financers										
Total despeses	9.210.800	8.483.824	92,1	17.694.624	13.286.357	100,0	75,1	12.346.278	92,9	940.079
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	9.210.800	8.483.824	92,1	17.694.624	11.667.353	65,9	8.477.051	72,7	3.190.301	
Total despeses	9.210.800	8.483.824	92,1	17.694.624	13.286.357	75,1	12.346.278	92,9	940.079	
Diferències					-1.619.004		-3.869.227		2.250.223	

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social	7.891.685	8.395.474	106,4	16.287.159	12.312.201	92,7	75,6	11.625.339	94,4	686.861
3. Prod. béns púb. caràc. pref.										
4. Actua. caire econòmic	1.319.114	88.350	6,7	1.407.465	974.156	7,3	69,2	720.939	74,0	253.217
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	9.210.800	8.483.824	92,1	17.694.624	13.286.357	100,0	75,1	12.346.278	92,9	940.079

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	11.661.303	13.195.459	-1.534.157
b. Altres operacions no financeres		84.847	-84.847
1. Total operacions no financeres (a + b)	11.661.303	13.280.307	-1.619.004
2. Actius financers	6.050	6.050	
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	11.667.353	13.286.357	-1.619.004
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tresor. per a despeses generals			3.279.084
5. Desviacions negatives de l'exercici			1.827.385
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			-167.305

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	105.971
2. Drets pendents de cobrament	3.505.837
- del pressupost corrent	3.190.301
- de pressuposts tancats	308.823
- d'operacions no pressupostàries	6.712
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
3. Obligacions pendents de pagament	1.161.229
- del pressupost corrent	940.079
- de pressuposts tancats	8.752
- d'operacions no pressupostàries	212.398
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	2.450.580
II. Saldos de dubtós cobrament	168.548
III. Excés de finançament afectat	2.171.641
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	110.391

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/10
2009	4.005.763	-120	4.005.643	3.973.259	32.384
2008	193.929		193.929	86.921	107.008
2007	150.712	0	150.712	106.968	43.744
2006	85.809		85.809		85.809
2005 i ant.	39.878		39.878		39.878
Total	4.476.092	-120	4.475.971	4.167.148	308.823
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/10
2009	850.970	-11.067	839.903	831.526	8.377
2008	18.000	-18.000			
2007	248		248		248
2006	127		127		127
2005 i ant.	10.637	-10.637			
Total	879.982	-39.704	840.278	831.526	8.752

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	75,1	%
2 Realització pagaments	92,9	%
3 Despeses per habitant	32,8	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,2	EUR/h.
5 Esforç inversor	0,6	%
6 Termini de pagament	128,5	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	65,9	%
8 Realització de cobraments	72,7	%
9 Autonomia	59,4	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	48,9	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	-0,4	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-151,6	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	99,0	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	93,1	%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Institut Municipal de Formacio Ocupacional i Feina	Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 57900	Exercici: 2011
			Tipus: org. autòn.	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	1.210.219	1.287.722	A) Fons propis	2.452.694	3.571.531
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	1.442.765	1.442.765
II. Immobilitzat immaterial	1.493	2.222	II. Reserves		
III. Immobilitzat material	1.205.726	1.285.501	III. Resultats d'exercicis anteriors	2.128.767	3.859.660
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-1.118.838	-1.730.893
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents	3.000		C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulant	6.748.708	3.445.037	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	5.506.233	1.161.229
II. Deutors	6.524.403	3.332.524	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals	1.765	4.765	II. Altres deutes a curt termini	4.821.229	15.880
IV. Tresoreria	220.762	105.971	III. Creditors	685.004	1.145.348
V. Ajusts per periodificació	1.777	1.777	IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	7.958.927	4.732.760	Total passiu	7.958.927	4.732.760

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent		INGRESSOS	Corrent	
	Anterior			Anterior	
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de materies primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	10.105.813	13.306.931	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	8.897.820	11.221.771	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	33.316	43.839
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	90.575	89.052	a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic	2.266	139.243	b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	1.115.152	1.856.865	c) Altres ingressos de gestió	31.648	41.629
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	1.668	2.209
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	26.859	116.823	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	26.859	116.823	5. Transferències i subvencions	8.972.730	11.617.720
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	6.583.846	6.875.084
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	145.914	120	b) Subvencions corrents	2.388.885	4.742.637
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	153.702	31.422
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	145.914	120	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
			c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	153.702	31.422
Estalvi			Desestalvi	1.118.838	1.730.893

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)				
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	105.971	13.206.779	13.091.988	220.762
Bancs restringits recapt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.		16.410	16.410	
Bancs comptes financers				
Altres				
Totals	105.971	13.223.189	13.108.398	220.762

INDICADORS FINANCERS			
1. Liquiditat immediata	4,0	%	
2. Solvència a curt termini	123,6	%	
3. Endeutament per habitant	11,9	EUR/h.	
<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>			
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	1.242.474,4	EUR	
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	69,2	%	
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%	
7. Cost financer		%	
8. Despesa de personal sobre ingressos	97,1	%	

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/11			Variacions			Pendent 31/12/11		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina Aj. Palma										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	8.000	855	10,7	8.855	9.454	0,1	106,8	8.921	94,4	533
4. Transferències corrents	8.083.583	2.451.019	30,3	10.534.601	9.000.353	99,6	85,4	5.268.285	58,5	3.732.067
5. Ingressos patrimonials	20.000			20.000	23.862	0,3	119,3	22.914	96,0	948
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	20.000	2.282.032	11.410,2	2.302.032	3.000	0,0	0,1	3.000	100,0	
9. Variació passius financers										
Total ingressos	8.131.583	4.733.905	58,2	12.865.488	9.036.668	100,0	70,2	5.303.120	58,7	3.733.548
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	2.851.424	6.809.918	238,8	9.661.342	8.897.828	88,7	92,1	8.838.070	99,3	59.758
2. Compra béns i serveis	5.217.859	-2.150.323	-41,2	3.067.535	1.097.669	10,9	35,8	737.447	67,2	360.222
3. Interessos	3.065			3.065						
4. Transferències corrents	39.175			39.175	26.859	0,3	68,6	5.400	20,1	21.459
6. Inversions reals	60	74.311	123.850,8	74.371	10.072	0,1	13,5	604	6,0	9.468
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	20.000			20.000	3.000	0,0	15,0	3.000	100,0	
9. Variació passius financers										
Total despeses	8.131.583	4.733.905	58,2	12.865.488	10.035.428	100,0	78,0	9.584.521	95,5	450.907
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	8.131.583	4.733.905	58,2	12.865.488	9.036.668		70,2	5.303.120	58,7	3.733.548
Total despeses	8.131.583	4.733.905	58,2	12.865.488	10.035.428		78,0	9.584.521	95,5	450.907
Diferències					-998.760			-4.281.401		3.282.641

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social	7.120.682	4.721.213	66,3	11.841.896	9.203.699	91,7	77,7	8.826.925	95,9	376.775
3. Prod. béns públics car. pref.										
4. Actua. caire econòmic	1.010.900	12.692	1,3	1.023.592	831.729	8,3	81,3	757.597	91,1	74.132
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	8.131.583	4.733.905	58,2	12.865.488	10.035.428	100,0	78,0	9.584.521	95,5	450.907

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	9.033.668	10.022.356	-988.688
b. Altres operacions no financeres		10.072	-10.072
1. Total operacions no financeres (a + b)	9.033.668	10.032.428	-998.760
2. Actius financers	3.000	3.000	
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	9.036.668	10.035.428	-998.760
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tresor. per a despeses generals			110.391
5. Desviacions negatives de l'exercici			1.648.187
6. Desviacions positives de l'exercici			483.812
Resultat pressupostari ajustat			276.006

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	220.762
2. Drets pendents de cobrament	6.699.982
- del pressupost corrent	3.733.548
- de pressuposts tancats	2.960.773
- d'operacions no pressupostàries	5.661
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
3. Obligacions pendents de pagament	5.461.137
- del pressupost corrent	450.907
- de pressuposts tancats	38.748
- d'operacions no pressupostàries	4.971.481
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	1.459.608
II. Saldos de dubtós cobrament	170.814
III. Excés de finançament afectat	997.776
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	291.018

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010	3.190.301		3.190.301	510.244	2.680.057
2009	32.384		32.384	2.738	29.646
2008	107.008	-355	106.653	25.015	81.638
2007	43.744		43.744		43.744
2006 i ant.	125.687		125.687		125.687
Total	3.499.125	-355	3.498.770	537.998	2.960.773
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010	940.079	-8.142	931.936	893.563	38.373
2009	8.377		8.377	8.377	
2008					
2007	248		248		248
2006 i ant.	127		127		127
Total	948.831	-8.142	940.689	901.940	38.748

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	78,0	%
2 Realització pagaments	95,5	%
3 Despeses per habitant	24,8	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,0	EUR/h.
5 Esforç inversor	0,1	%
6 Termini de pagament	121,8	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	70,2	%
8 Realització de cobraments	58,7	%
9 Autonomia	73,3	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	20,6	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,7	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	94,8	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	95,9	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	15,4	%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

INSTITUT MUNICIPAL DE L'ESPORT DE PALMA

Exercici 2010

Institut Municipal de l'Esport	Aj. Palma de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi: 57015	Exercici: 2010
			Tipus: org. autòn.	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	42.820.248	41.020.387	A) Fons propis	46.492.178	43.287.768
I. Inversions destinades a l'ús general	581.387	2.240.051	I. Patrimoni	34.146.695	34.146.695
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	42.238.861	38.780.336	III. Resultats d'exercicis anteriors	9.141.073	3.609.329
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	3.204.410	5.531.745
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulant	9.522.078	8.862.662	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	5.850.148	6.595.281
II. Deutors	9.083.814	7.016.616	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	83.574	191.652
IV. Tresoreria	438.264	1.846.045	III. Creditors	5.766.573	6.403.629
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	52.342.326	49.883.049	Total passiu	52.342.326	49.883.049

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis	4.040.188	3.846.130
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis	4.040.188	3.846.130
b) Consum de matèries primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	14.462.046	15.449.211	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	3.969.504	3.949.722	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials	11.679		4. Altres ingressos de gestió ordinària	108.405	126.478
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	518.925	480.346	a) Reinteguments	55	
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	9.961.939	11.019.143	c) Altres ingressos de gestió	104.310	121.645
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	4.040	4.832
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	1.131.523	1.324.216	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	813.648	1.059.604	5. Transferències i subvencions	14.623.314	18.263.264
b) Transferències i subvencions de capital	317.874	264.612	a) Transferències corrents	11.245.925	11.945.652
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		735	b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	3.377.389	6.317.612
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	26.071	70.035
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		735	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi	3.204.410	5.531.745	c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	26.071	70.035
			Desestalvi		

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)				
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa	14.980	1.238.393	1.241.785	11.589
Bancs comptes operatius	1.831.065	20.497.059	21.901.449	426.675
Bancs restringits recapt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.				
Bancs comptes financers				
Altres				
Totals	1.846.045	21.735.452	23.143.233	438.264

INDICADORS FINANCERS		
1. Liquiditat immediata	8,3	%
2. Solvència a curt termini	180,2	%
3. Endeutament per habitant		EUR/h.
<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	3.671.930,7	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	11,2	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	21,1	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/10			Variacions			Pendent 31/12/10		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2010

Institut Municipal de l'Esport					Aj. Palma de Mallorca					
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	4.412.989			4.412.989	4.058.971	21,5	92,0	3.914.551	96,4	144.420
4. Transferències corrents	12.090.893			12.090.893	11.245.925	59,6	93,0	10.823.767	96,2	422.157
5. Ingressos patrimonials	175.000			175.000	89.623	0,5	51,2	29.597	33,0	60.026
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	4.480.843	15.100.000	337,0	19.580.843	3.377.389	17,9	17,2	100.000	3,0	3.277.389
8. Variació actius financers	90.000	3.586.491	3.985,0	3.676.491	83.200	0,4	2,3	1.234	1,5	81.966
9. Variació passius financers										
Total ingressos	21.249.725	18.686.491	87,9	39.936.216	18.855.107	100,0	47,2	14.869.150	78,9	3.985.958
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	4.748.335	-286.500	-6,0	4.461.835	3.981.183	20,9	89,2	3.901.888	98,0	79.295
2. Compra béns i serveis	10.509.726			10.509.726	10.092.772	52,9	96,0	8.528.284	84,5	1.564.488
3. Interessos										
4. Transferències corrents	1.165.157	286.500	24,6	1.451.657	1.107.598	5,8	76,3	349.838	31,6	757.760
6. Inversions reals	4.458.664	18.646.460	418,2	23.105.124	3.503.586	18,4	15,2	2.205.216	62,9	1.298.371
7. Transferències capital	277.843	40.032	14,4	317.874	317.874	1,7	100,0	40.032	12,6	277.843
8. Variació actius financers	90.000			90.000	83.200	0,4	92,4	83.200	100,0	
9. Variació passius financers										
Total despeses	21.249.725	18.686.491	87,9	39.936.216	19.086.214	100,0	47,8	15.108.457	79,2	3.977.757
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	21.249.725	18.686.491	87,9	39.936.216	18.855.107	47,2	14.869.150	78,9	3.985.958	
Total despeses	21.249.725	18.686.491	87,9	39.936.216	19.086.214	47,8	15.108.457	79,2	3.977.757	
Diferències					-231.106		-239.308		8.201	

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns púb. carac. pref.	21.249.725	18.686.491	87,9	39.936.216	19.086.214	100,0	47,8	15.108.457	79,2	3.977.757
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	21.249.725	18.686.491	87,9	39.936.216	19.086.214	100,0	47,8	15.108.457	79,2	3.977.757

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	15.394.518	15.181.553	212.965
b. Altres operacions no financeres	3.377.389	3.821.461	-444.071
1. Total operacions no financeres (a + b)	18.771.907	19.003.014	-231.106
2. Actius financers	83.200	83.200	
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	18.855.107	19.086.214	-231.106
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			228.081
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			-3.025

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)		
1. Fons líquids de tresoreria		438.264
2. Drets pendents de cobrament		9.083.814
- del pressupost corrent		3.985.958
- de pressuposts tancats		5.085.433
- d'operacions no pressupostàries		12.423
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
3. Obligacions pendents de pagament		5.283.597
- del pressupost corrent		3.977.757
- de pressuposts tancats		1.069.461
- d'operacions no pressupostàries		236.379
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		4.238.482
II. Saldos de dubtós cobrament		
III. Excés de finançament afectat		3.358.175
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		880.307

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/10
2009	3.782.025		3.782.025	543.067	3.238.958
2008	2.338.353		2.338.353	1.372.017	966.336
2007	12.093		12.093	11.933	160
2006	49.284		49.284	2.160	47.124
2005 i ant.	832.855		832.855		832.855
Total	7.014.610		7.014.610	1.929.177	5.085.433
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/10
2009	4.031.078	-859.968	3.171.110	2.981.596	189.514
2008	4.500		4.500		4.500
2007	22.000		22.000		22.000
2006	10.440		10.440		10.440
2005 i ant.	843.007		843.007		843.007
Total	4.911.026	-859.968	4.051.057	2.981.596	1.069.461

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	47,8	%
2 Realització pagaments	79,2	%
3 Despeses per habitant	47,1	EUR/h.
4 Inversió per habitant	8,6	EUR/h.
5 Esforç inversor	20,0	%
6 Termini de pagament	76,9	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	47,2	%
8 Realització de cobraments	78,9	%
9 Autonomia	82,1	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	13,0	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,0	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-0,3	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	73,6	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	27,5	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Institut Municipal de l'Esport	Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 57015	Exercici: 2011
			Tipus: org. autòn.	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	57.440.663	42.820.248	A) Fons propis	54.027.597	46.492.178
I. Inversions destinades a l'ús general	581.387	581.387	I. Patrimoni	34.146.695	34.146.695
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	56.859.276	42.238.861	III. Resultats d'exercicis anteriors	17.657.832	9.141.073
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	2.223.071	3.204.410
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini	5.439.648	
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini	5.439.648	
C) Actiu circulant	9.686.186	9.522.078	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	7.659.604	5.850.148
II. Deutors	9.016.959	9.083.814	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	63.634	83.574
IV. Tresoreria	669.227	438.264	III. Creditors	7.595.970	5.766.573
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	67.126.849	52.342.326	Total passiu	67.126.849	52.342.326

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis	4.003.067	4.040.188
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis	4.003.067	4.040.188
b) Consum de materies primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	14.579.881	14.462.046	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	3.927.831	3.969.504	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials	25.841	11.679	4. Altres ingressos de gestió ordinària	124.480	108.405
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	675.728	518.925	a) Reintegraments		55
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	9.916.456	9.961.939	c) Altres ingressos de gestió	123.021	104.310
f) Despeses financeres i similars	34.026		d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	1.459	4.040
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	1.124.658	1.131.523	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	832.923	813.648	5. Transferències i subvencions	13.764.463	14.623.314
b) Transferències i subvencions de capital	291.735	317.874	a) Transferències corrents	9.910.450	11.245.925
5. Pèrdues i despeses extraordinàries			b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	3.854.013	3.377.389
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	35.600	26.071
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
c) Ingressos extraordinaris			c) Ingressos extraordinaris		
d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	35.600	26.071
Estalvi	2.223.071	3.204.410	Desestalvi		

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa	11.589	1.055.488	1.062.076	5.001	1. Liquiditat immediata	10,2	%
Bancs comptes operatius	426.675	18.972.136	18.734.586	664.225	2. Solvència a curt termini	148,3	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant	13,4	EUR/h.
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	2.026.582,0	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	19,5	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	58,5	%
Totals	438.264	20.027.625	19.796.662	669.227	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	21,9	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/11			Variacions			Pendent 31/12/11		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Institució Municipal de l'Esport					Aj. Palma					
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	4.412.989			4.412.989	4.018.567	22,4	91,1	3.745.620	93,2	272.947
4. Transferències corrents	11.418.826	2.516	0,0	11.421.342	9.910.450	55,2	86,8	9.910.450	100,0	
5. Ingressos patrimonials	87.623			87.623	108.980	0,6	124,4	19.578	18,0	89.403
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	277.843	17.978.520	6.470,8	18.256.363	3.854.013	21,5	21,1	1.818.686	47,2	2.035.327
8. Variació actius financers	90.000	3.358.175	3.731,3	3.448.175	73.400	0,4	2,1	7.021	9,6	66.379
9. Variació passius financers										
Total ingressos	16.287.281	21.339.211	131,0	37.626.492	17.965.410	100,0	47,7	15.501.355	86,3	2.464.055
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	4.284.555			4.284.555	3.953.672	20,7	92,3	3.870.897	97,9	82.775
2. Compra béns i serveis	10.359.726	2.516	0,0	10.362.242	9.757.092	51,1	94,2	7.570.811	77,6	2.186.280
3. Interessos										
4. Transferències corrents	1.125.157	-215.892	-19,2	909.265	769.217	4,0	84,6	457.817	59,5	311.400
6. Inversions reals	150.000	21.448.695	14.299,1	21.598.695	4.240.731	22,2	19,6	2.023.872	47,7	2.216.859
7. Transferències capital	277.843	103.892	37,4	381.735	291.735	1,5	76,4	291.735	100,0	
8. Variació actius financers	90.000			90.000	73.400	0,4	81,6	68.000	92,6	5.400
9. Variació passius financers										
Total despeses	16.287.281	21.339.211	131,0	37.626.492	19.085.846	100,0	50,7	14.283.132	74,8	4.802.714
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	16.287.281	21.339.211	131,0	37.626.492	17.965.410		47,7	15.501.355	86,3	2.464.055
Total despeses	16.287.281	21.339.211	131,0	37.626.492	19.085.846		50,7	14.283.132	74,8	4.802.714
Diferències					-1.120.436			1.218.223		-2.338.658

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protecc. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.	16.287.281	21.339.211	131,0	37.626.492	19.085.846	100,0	50,7	14.283.132	74,8	4.802.714
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	16.287.281	21.339.211	131,0	37.626.492	19.085.846	100,0	50,7	14.283.132	74,8	4.802.714

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	14.037.997	14.479.980	-441.983
b. Altres operacions no financeres	3.854.013	4.532.466	-678.453
1. Total operacions no financeres (a + b)	17.892.010	19.012.446	-1.120.436
2. Actius financers	73.400	73.400	
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	17.965.410	19.085.846	-1.120.436
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			421.866
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			-698.569

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	669.227
2. Drets pendents de cobrament	9.016.959
- del pressupost corrent	2.464.055
- de pressuposts tancats	6.532.799
- d'operacions no pressupostàries	20.105
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
3. Obligacions pendents de pagament	6.532.540
- del pressupost corrent	4.802.714
- de pressuposts tancats	1.505.564
- d'operacions no pressupostàries	224.262
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	3.153.646
II. Saldos de dubtós cobrament	
III. Excés de finançament afectat	2.936.308
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	217.338

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010	3.985.958		3.985.958	2.500.270	1.485.688
2009	3.238.958		3.238.958	25.750	3.213.208
2008	966.336		966.336	12.413	953.923
2007	160		160	160	
2006 i ant.	879.979		879.979		879.979
Total	9.071.391		9.071.391	2.538.593	6.532.799
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010	3.977.757	-9.100	3.968.657	3.498.731	469.926
2009	189.514		189.514	7.324	182.191
2008	4.500	-4.500			
2007	22.000	-22.000			
2006 i ant.	853.447		853.447		853.447
Total	5.047.218	-35.600	5.011.618	3.506.054	1.505.564

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	50,7	%
2 Realització pagaments	74,8	%
3 Despeses per habitant	47,1	EUR/h.
4 Inversió per habitant	11,2	EUR/h.
5 Esforç inversor	23,7	%
6 Termini de pagament	114,8	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	47,7	%
8 Realització de cobraments	86,3	%
9 Autonomia	78,5	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	24,8	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	-1,7	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-321,4	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	70,0	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	28,0	%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

INSTITUT MUNICIPAL DE TURISME

Exercici 2010

Institut Municipal de Turisme	Aj. Palma de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi: 07000	Exercici: 2010
			Tipus: org. autòn.	Població: 405.138

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	15.226	15.753	A) Fons propis	180.273	49.816
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	4.500	4.500
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	15.226	15.753	III. Resultats d'exercicis anteriors	45.316	348.449
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	130.457	-303.133
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulant	319.628	246.832	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	154.582	212.769
II. Deutors	146.038	7.238	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini		
IV. Tresoreria	173.590	239.594	III. Creditors	154.582	212.769
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	334.854	262.585	Total passiu	334.854	262.585

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat. consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	1.312.076	1.470.507	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	500.047	484.952	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	755	3.858
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	2.241	2.088	a) Reinteguments		
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	809.787	983.468	c) Altres ingressos de gestió		
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	755	3.858
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	37.308		h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	37.308		5. Transferències i subvencions	1.471.220	1.150.538
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	1.319.200	1.119.000
5. Pèrdues i despeses extraordinàries			b) Subvencions corrents	152.020	30.000
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		1.538
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	7.865	12.979
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi	130.457		c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	7.865	12.979
			Desestalvi		303.133

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS			
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final				
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	136,1	%	
Bancs comptes operatius	89.594	1.388.378	1.404.382	73.590	2. Solvència a curt termini	246,6	%	
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant			EUR/h.
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>			
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	165.046,1	EUR	
Bancs comptes financers	150.000		50.000	100.000	5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	46,2	%	
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%	
Totals	239.594	1.388.378	1.454.382	173.590	7. Cost financer		%	
					8. Despesa de personal sobre ingressos	33,8	%	

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/10			Variacions			Pendent 31/12/10		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2010

Institut Municipal de Turisme					Aj. Palma de Mallorca					
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	1.346.400	152.020	11,3	1.498.420	1.471.220	99,9	98,2	1.331.220	90,5	140.000
5. Ingressos patrimonials					755	0,1		755	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	4.100			4.100						
8. Variació actius financers	12.000			12.000						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	1.362.500	152.020	11,2	1.514.520	1.471.975	100,0	97,2	1.331.975	90,5	140.000
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	604.506	-70.419	-11,6	534.087	500.047	37,7	93,6	489.430	97,9	10.617
2. Compra béns i serveis	741.594	180.375	24,3	921.969	787.835	59,4	85,5	706.682	89,7	81.152
3. Interessos										
4. Transferències corrents	300	42.064	14.021,3	42.364	37.308	2,8	88,1	31.731	85,1	5.577
6. Inversions reals	4.100			4.100	1.715	0,1	41,8			1.715
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	12.000			12.000						
9. Variació passius financers										
Total despeses	1.362.500	152.020	11,2	1.514.520	1.326.905	100,0	87,6	1.227.844	92,5	99.061
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	1.362.500	152.020	11,2	1.514.520	1.471.975		97,2	1.331.975	90,5	140.000
Total despeses	1.362.500	152.020	11,2	1.514.520	1.326.905		87,6	1.227.844	92,5	99.061
Diferències					145.070			104.131		40.939

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns púb. caràc. pref.										
4. Actua. caire econòmic	1.362.500	152.020	11,2	1.514.520	1.326.905	100,0	87,6	1.227.844	92,5	99.061
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	1.362.500	152.020	11,2	1.514.520	1.326.905	100,0	87,6	1.227.844	92,5	99.061

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	1.471.975	1.325.190	146.785
b. Altres operacions no financeres		1.715	-1.715
1. Total operacions no financeres (a + b)	1.471.975	1.326.905	145.070
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	1.471.975	1.326.905	145.070
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			145.070

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	173.590
2. Drets pendents de cobrament	140.991
- del pressupost corrent	140.000
- de pressuposts tancats	6.038
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	5.047
3. Obligacions pendents de pagament	127.582
- del pressupost corrent	99.061
- de pressuposts tancats	8.700
- d'operacions no pressupostàries	19.821
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	186.998
II. Saldos de dubtós cobrament	
III. Excés de finançament afectat	
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	186.998

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/10
2009	2.738		2.738	1.200	1.538
2008					
2007	4.500		4.500		4.500
2006					
2005 i ant.					
Total	7.238		7.238	1.200	6.038
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/10
2009	180.221	-23	180.198	168.998	8.700
2008	109	-109			
2007					
2006					
2005 i ant.					
Total	180.330	-132	180.198	168.998	8.700

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	87,6	%
2 Realització pagaments	92,5	%
3 Despeses per habitant	3,3	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,0	EUR/h.
5 Esforç inversor	0,1	%
6 Termini de pagament	38,3	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	97,2	%
8 Realització de cobraments	90,5	%
9 Autonomia	89,7	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,3	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	77,6	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	95,1	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	16,6	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Institut Municipal de Turisme	Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 07000	Exercici: 2011
			Tipus: org. autòn.	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	14.270	15.226	A) Fons propis	-8.324	180.273
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	4.500	4.500
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	14.270	15.226	III. Resultats d'exercicis anteriors	175.773	45.316
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-188.596	130.457
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulant	186.720	319.628	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	209.315	154.582
II. Deutors	40.000	146.038	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini		
IV. Tresoreria	146.720	173.590	III. Creditors	209.315	154.582
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	200.991	334.854	Total passiu	200.991	334.854

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	1.060.987	1.312.076	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	476.432	500.047	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	19.030	755
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	2.241	2.241	a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	582.314	809.787	c) Altres ingressos de gestió	18.074	
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	956	755
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	51.000	37.308	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	51.000	37.308	5. Transferències i subvencions	909.467	1.471.220
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	909.467	1.319.200
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	6.218		b) Subvencions corrents		152.020
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.112	7.865
d) Despeses extraordinàries	180		a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6.038		b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi		130.457	c) Ingressos extraordinaris	180	
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	932	7.865
			Desestalvi	188.596	

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	79,1	%
Bancs comptes operatius	73.590	1.125.858	1.052.727	146.720	2. Solvència a curt termini	100,6	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	-22.594,3	EUR
Bancs comptes financers	100.000		100.000		5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	104,1	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
Totals	173.590	1.125.858	1.152.727	146.720	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	51,3	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/11			Variacions			Pendent 31/12/11		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Institút Municipal de Turisme					Aj. Palma					
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	1.332.400			1.332.400	909.467	98,0	68,3	869.467	95,6	40.000
5. Ingressos patrimonials					19.030	2,0		19.030	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	4.100			4.100						
8. Variació actius financers	12.000			12.000						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	1.348.500			1.348.500	928.497	100,0	68,9	888.497	95,7	40.000
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	590.506			590.506	476.432	43,0	80,7	470.384	98,7	6.048
2. Compra béns i serveis	741.594	-56.600	-7,6	684.994	580.310	52,3	84,7	423.228	72,9	157.082
3. Interessos										
4. Transferències corrents	300	56.600	18.866,7	56.900	51.000	4,6	89,6	51.000	100,0	
6. Inversions reals	4.100			4.100	1.285	0,1	31,4	1.285	100,0	
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	12.000			12.000						
9. Variació passius financers										
Total despeses	1.348.500			1.348.500	1.109.028	100,0	82,2	945.897	85,3	163.130
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	1.348.500			1.348.500	928.497		68,9	888.497	95,7	40.000
Total despeses	1.348.500			1.348.500	1.109.028		82,2	945.897	85,3	163.130
Diferències					-180.531			-57.401		-123.130

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns públics car. pref.										
4. Actua. caire econòmic	1.348.500			1.348.500	1.109.028	100,0	82,2	945.897	85,3	163.130
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	1.348.500			1.348.500	1.109.028	100,0	82,2	945.897	85,3	163.130

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	928.497	1.107.742	-179.246
b. Altres operacions no financeres		1.285	-1.285
1. Total operacions no financeres (a + b)	928.497	1.109.028	-180.531
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	928.497	1.109.028	-180.531
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			-180.531

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	146.720
2. Drets pendents de cobrament	40.000
- del pressupost corrent	40.000
- de pressuposts tancats	
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
3. Obligacions pendents de pagament	185.571
- del pressupost corrent	163.130
- de pressuposts tancats	9.570
- d'operacions no pressupostàries	12.871
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	1.149
II. Saldos de dubtós cobrament	
III. Excés de finançament afectat	
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	1.149

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010	140.000		140.000	140.000	
2009	1.538	-1.538			
2008					
2007	4.500	-4.500			
2006 i ant.					
Total	146.038	-6.038	140.000	140.000	
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010	99.061	-720	98.341	97.471	870
2009	8.700		8.700		8.700
2008					
2007					
2006 i ant.					
Total	107.761	-720	107.041	97.471	9.570

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	82,2	%
2 Realització pagaments	85,3	%
3 Despeses per habitant	2,7	EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor	0,1	%
6 Termini de pagament	98,6	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	68,9	%
8 Realització de cobraments	95,7	%
9 Autonomia	100,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	-0,5	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-15.707,5	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	91,1	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	100,0	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

INSTITUT MUNICIPAL D'INNOVACIÓ

Exercici 2010

Institut Municipal d'Innovació	Aj. Palma de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi: 57900	Exercici: 2010
			Tipus: org. autòn.	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	963.527	405.672	A) Fons propis	-1.683.547	-2.774.997
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	6.002.098	6.002.098
II. Immobilitzat immaterial	91.721	34.765	II. Reserves		
III. Immobilitzat material	869.642	368.743	III. Resultats d'exercicis anteriors	-8.777.095	-6.190.271
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	1.091.451	-2.586.824
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses	2.003.731	1.983.343
VI. Inversions financeres permanents	2.164	2.164	C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulat	7.908.215	8.061.353	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	8.551.558	9.258.679
II. Deutors	7.655.917	8.001.006	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals	300	700	II. Altres deutes a curt termini	5.653	3.850
IV. Tresoreria	250.247	57.607	III. Creditors	8.545.906	9.254.829
V. Ajusts per periodificació	1.752	2.040	IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	8.871.742	8.467.025	Total passiu	8.871.742	8.467.025

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat. consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	6.560.191	12.453.648	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	4.627.457	4.494.365	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	170.948	210.963
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	139.935	92.102	a) Reinteguments		
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	1.791.977	7.866.345	c) Altres ingressos de gestió	162.781	169.733
f) Despeses financeres i similars	814	836	d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	8.167	41.230
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer	8		g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions			h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents			5. Transferències i subvencions	7.504.433	9.654.037
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	6.777.196	6.257.335
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	31.690	2.902	b) Subvencions corrents		3.369.561
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	31.690	698	c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	727.238	27.142
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	7.951	4.725
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat	2.243	104
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		2.204	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
f) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			c) Ingressos extraordinaris		
g) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5.708	4.621
Estalvi	1.091.451		Desestalvi		2.586.824

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa	350	56.033	56.063	320	1. Liquiditat immediata	3,2	%
Bancs comptes operatius	57.257	8.324.573	8.131.903	249.927	2. Solvència a curt termini	100,8	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
Bancs restringits pag.		8.649	8.649		4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	-643.342,6	EUR
Bancs comptes financers		381	381		5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	119,0	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	81,0	%
Totals	57.607	8.389.636	8.196.996	250.247	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	60,2	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/10			Variacions			Pendent 31/12/10		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2010

Institució Municipal d'Innovació					Aj. Palma de Mallorca					
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	186.901			186.901	162.781	2,1	87,1	93.292	57,3	69.490
4. Transferències corrents	8.340.532	1.516.135	18,2	9.856.667	6.777.196	87,6	68,8	5.197.354	76,7	1.579.842
5. Ingressos patrimonials					8.167	0,1		8.167	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	2.595.000			2.595.000	727.238	9,4	28,0			727.238
8. Variació actius financers	60.000			60.000	57.089	0,7	95,1	25.612	44,9	31.477
9. Variació passius financers										
Total ingressos	11.182.432	1.516.135	13,6	12.698.567	7.732.470	100,0	60,9	5.324.424	68,9	2.408.046
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	4.639.021			4.639.021	4.626.766	60,2	99,7	4.406.685	95,2	220.081
2. Compra béns i serveis	3.887.011	1.516.135	39,0	5.403.146	2.270.165	29,6	42,0	2.133.914	94,0	136.251
3. Interessos	1.400			1.400	821	0,0	58,7	821	100,0	
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals	2.595.000			2.595.000	727.238	9,5	28,0	403.591	55,5	323.647
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	60.000			60.000	56.689	0,7	94,5	56.689	100,0	
9. Variació passius financers										
Total despeses	11.182.432	1.516.135	13,6	12.698.567	7.681.679	100,0	60,5	7.001.700	91,1	679.978
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	11.182.432	1.516.135	13,6	12.698.567	7.732.470		60,9	5.324.424	68,9	2.408.046
Total despeses	11.182.432	1.516.135	13,6	12.698.567	7.681.679		60,5	7.001.700	91,1	679.978
Diferències					50.791			-1.677.276		1.728.068

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns púb. caràc. pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general	11.182.432	1.516.135	13,6	12.698.567	7.681.679	100,0	60,5	7.001.700	91,1	679.978
0. Deute públic										
Total	11.182.432	1.516.135	13,6	12.698.567	7.681.679	100,0	60,5	7.001.700	91,1	679.978

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	6.948.144	6.897.752	50.391
b. Altres operacions no financeres	727.238	727.238	
1. Total operacions no financeres (a + b)	7.675.381	7.624.990	50.391
2. Actius financers	57.089	56.689	400
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	7.732.470	7.681.679	50.791
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			50.791

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	250.247
2. Drets pendents de cobrament	7.637.736
- del pressupost corrent	2.408.046
- de pressuposts tancats	5.200.992
- d'operacions no pressupostàries	48.534
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	19.837
3. Obligacions pendents de pagament	7.827.992
- del pressupost corrent	679.978
- de pressuposts tancats	7.033.392
- d'operacions no pressupostàries	114.621
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	59.991
II. Saldos de dubtos cobrament	
III. Excés de finançament afectat	
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	59.991

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/10
2009	5.336.781		5.336.781	1.054.093	4.282.688
2008	67.461		67.461		67.461
2007	37.570		37.570		37.570
2006	916.694		916.694	137.557	779.136
2005 i ant.	1.596.579		1.596.579	1.562.443	34.137
Total	7.955.085		7.955.085	2.754.093	5.200.992
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/10
2009	6.930.917	-5.708	6.925.209	902.640	6.022.569
2008	1.006.949		1.006.949		1.006.949
2007					
2006					
2005 i ant.	3.875		3.875		3.875
Total	7.941.740	-5.708	7.936.032	902.640	7.033.392

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	60,5	%
2 Realització pagaments	91,1	%
3 Despeses per habitant	19,0	EUR/h.
4 Inversió per habitant	1,8	EUR/h.
5 Esforç inversor	9,5	%
6 Termini de pagament	56,0	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	60,9	%
8 Realització de cobraments	68,9	%
9 Autonomia	90,6	%
10 Autonomia fiscal		
11 Termini de cobrament	155,8	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,1	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	84,7	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	11,4	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	34,6	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Institut Municipal d'Innovació	Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 57900	Exercici: 2011
			Tipus: org. autòn.	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	1.126.566	963.527	A) Fons propis	-1.386.535	-1.683.670
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	6.002.098	6.002.098
II. Immobilitzat immaterial	357.885	91.721	II. Reserves		
III. Immobilitzat material	766.517	869.642	III. Resultats d'exercicis anteriors	-7.685.768	-8.777.095
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	297.135	1.091.327
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		2.003.731
VI. Inversions financeres permanents	2.164	2.164	C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulat	11.643.828	7.908.092	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	14.156.929	8.551.558
II. Deutors	11.549.967	7.655.793	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals	790	300	II. Altres deutes a curt termini	5.730	5.653
IV. Tresoreria	87.662	250.247	III. Creditors	14.151.199	8.545.906
V. Ajusts per periodificació	5.409	1.752	IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	12.770.394	8.871.618	Total passiu	12.770.394	8.871.618

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	10.884.174	6.560.191	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	4.458.365	4.627.457	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	2.183.312	170.948
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	276.976	139.935	a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	6.147.976	1.791.977	c) Altres ingressos de gestió	2.179.109	162.781
f) Despeses financeres i similars	853	814	d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	4.203	8.167
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer	4	8	g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions			h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents			5. Transferències i subvencions	8.977.639	7.504.433
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	8.540.157	6.777.196
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	85.139	31.814	b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat		31.690	c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	437.481	727.238
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	105.497	7.951
d) Despeses extraordinàries		124	a) Beneficis procedents d'immobilitzat		2.243
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	85.139		b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi	297.135	1.091.327	c) Ingressos extraordinaris	1.479	
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	104.018	5.708
			Desestalvi		

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa	320	57.280	57.380	220	1. Liquiditat immediata	0,8	%
Bancs comptes operatius	249.927	5.459.501	5.621.985	87.442	2. Solvència a curt termini	100,0	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
Bancs restringits pag.		7.224	7.224		4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	-2.513.100,8	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	110,9	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
Totals	250.247	5.524.005	5.686.590	87.662	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	39,6	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/11			Variacions			Pendent 31/12/11		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Institút Municipal d'Innovació					Aj. Palma					
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	159.704			159.704	175.379	1,9	109,8	101.507	57,9	73.871
4. Transferències corrents	7.763.707	1.031.450	13,3	8.795.157	8.540.157	92,7	97,1			8.540.157
5. Ingressos patrimonials					4.203	0,0		4.203	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital		3.661.920		3.661.920	437.481	4,7	11,9			437.481
8. Variació actius financers	60.000			60.000	58.000	0,6	96,7	24.901	42,9	33.099
9. Variació passius financers										
Total ingressos	7.983.411	4.693.371	58,8	12.676.782	9.215.220	100,0	72,7	130.611	1,4	9.084.609
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	4.542.267			4.542.267	4.458.734	48,0	98,2	4.229.196	94,9	229.538
2. Compra béns i serveis	3.379.744	1.028.850	30,4	4.408.595	4.330.850	46,6	98,2	359.892	8,3	3.970.958
3. Interessos	1.400			1.400	857	0,0	61,2	857	100,0	
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals		3.664.520		3.664.520	440.015	4,7	12,0	272.883	62,0	167.132
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	60.000			60.000	58.550	0,6	97,6	58.550	100,0	
9. Variació passius financers										
Total despeses	7.983.411	4.693.371	58,8	12.676.782	9.289.007	100,0	73,3	4.921.379	53,0	4.367.628
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	7.983.411	4.693.371	58,8	12.676.782	9.215.220		72,7	130.611	1,4	9.084.609
Total despeses	7.983.411	4.693.371	58,8	12.676.782	9.289.007		73,3	4.921.379	53,0	4.367.628
Diferències					-73.787			-4.790.768		4.716.981

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns públics car. pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general	7.983.411	4.693.371	58,8	12.676.782	9.289.007	100,0	73,3	4.921.379	53,0	4.367.628
0. Deute públic										
Total	7.983.411	4.693.371	58,8	12.676.782	9.289.007	100,0	73,3	4.921.379	53,0	4.367.628

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. pres.	
a. Operacions corrents	8.719.739	8.790.442	-70.704	
b. Altres operacions no financeres	437.481	440.015	-2.533	
1. Total operacions no financeres (a + b)	9.157.220	9.230.457	-73.237	
2. Actius financers	58.000	58.550	-550	
3. Passius financers				
Resultat pressupostari de l'exercici	9.215.220	9.289.007	-73.787	
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals				
5. Desviacions negatives de l'exercici				
6. Desviacions positives de l'exercici				
Resultat pressupostari ajustat			-73.787	

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)		
1. Fons líquids de tresoreria		87.662
2. Drets pendents de cobrament		11.550.207
- del pressupost corrent		9.084.609
- de pressuposts tancats		2.404.109
- d'operacions no pressupostàries		61.489
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
3. Obligacions pendents de pagament		11.635.470
- del pressupost corrent		4.367.628
- de pressuposts tancats		7.137.106
- d'operacions no pressupostàries		130.735
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		2.400
II. Saldos de dubtós cobrament		
III. Excés de finançament afectat		
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		2.400

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010	2.408.046		2.408.046	264.542	2.143.504
2009	4.282.688		4.282.688	4.199.521	83.167
2008	67.461		67.461		67.461
2007	37.570		37.570		37.570
2006 i ant.	813.273		813.273	740.866	72.407
Total	7.609.038		7.609.038	5.204.929	2.404.109
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010	679.978	-16.196	663.782	540.273	123.509
2009	6.022.569		6.022.569	14.214	6.008.354
2008	1.006.949		1.006.949	5.581	1.001.368
2007					
2006 i ant.	3.875		3.875		3.875
Total	7.713.371	-16.196	7.697.175	560.068	7.137.106

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	73,3	%
2 Realització pagaments	53,0	%
3 Despeses per habitant	22,9	EUR/h.
4 Inversió per habitant	1,1	EUR/h.
5 Esforç inversor	4,7	%
6 Termini de pagament	316,6	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	72,7	%
8 Realització de cobraments	1,4	%
9 Autonomia	95,3	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	153,7	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	-0,2	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-3.075,1	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	7,3	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	68,4	%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

INSTITUT MUNICIPAL D'OBRES VIÀRIES

Exercici 2010

Institut Municipal d'Obres Viàries	Aj. Palma de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi: 07000	Exercici: 2010
			Tipus: org. autòn.	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	6.653	11.935	A) Fons propis	130.834	60.806
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	139.435	139.435
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	6.653	11.935	III. Resultats d'exercicis anteriors	-78.628	47.432
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	70.028	-126.061
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulat	251.015	80.119	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	126.833	31.247
II. Deutors	103.992		I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	99.183	1.183
IV. Tresoreria	147.022	80.119	III. Creditors	27.650	30.064
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	257.668	92.054	Total passiu	257.668	92.054

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	559.767	611.344	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	526.261	568.327	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.701	1.811
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	5.390	6.284	a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	28.116	36.733	c) Altres ingressos de gestió	111	
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	1.590	1.811
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	507	415	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	507	415	5. Transferències i subvencions	628.802	484.088
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	628.802	483.878
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	200	200	b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	200	200	c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		210
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi	70.028		c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
			Desestalvi		126.061

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS			
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final				
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	115,9		%
Bancs comptes operatius	80.119	721.522	654.618	147.022	2. Solvència a curt termini	197,9		%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant			EUR/h.
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>			
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	124.181,0		EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	49,2		%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0		%
Totals	80.119	721.522	654.618	147.022	7. Cost financer			%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	83,5		%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/10			Variacions			Pendent 31/12/10		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2010

Institut Municipal d'Obres Viàries						Aj. Palma de Mallorca					
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)											
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.	
1. Imposts directes											
2. Imposts indirectes											
3. Taxes i altres ingressos					111	0,0		111	100,0		
4. Transferències corrents	705.280			705.280	628.802	99,7	89,2	524.810	83,5	103.992	
5. Ingressos patrimonials		507		507	1.590	0,3	313,4	1.590	100,0		
6. Alienació inversions reals											
7. Transferències capital											
8. Variació actius financers											
9. Variació passius financers											
Total ingressos	705.280	507	0,1	705.787	630.502	100,0	89,3	526.510	83,5	103.992	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.	
1. Remuneració personal	601.450			601.450	526.261	94,8	87,5	516.736	98,2	9.525	
2. Compra béns i serveis	64.330			64.330	28.116	5,1	43,7	28.116	100,0		
3. Interessos											
4. Transferències corrents		507		507	507	0,1	100,0	507	100,0		
6. Inversions reals	39.500			39.500	308	0,1	0,8	308	100,0		
7. Transferències capital											
8. Variació actius financers											
9. Variació passius financers											
Total despeses	705.280	507	0,1	705.787	555.193	100,0	78,7	545.667	98,3	9.525	
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	705.280	507	0,1	705.787	630.502		89,3	526.510	83,5	103.992	
Total despeses	705.280	507	0,1	705.787	555.193		78,7	545.667	98,3	9.525	
Diferències					75.310			-19.157		94.467	

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)											
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.	
1. Serveis públics bàsics	705.280	507	0,1	705.787	555.193	100,0	78,7	545.667	98,3	9.525	
2. Actua. protec. i prom. social											
3. Prod. béns púb. caràc. pref.											
4. Actua. caire econòmic											
9. Actua. caràcter general											
0. Deute públic											
Total	705.280	507	0,1	705.787	555.193	100,0	78,7	545.667	98,3	9.525	

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	630.502	554.885	75.618
b. Altres operacions no financeres		308	-308
1. Total operacions no financeres (a + b)	630.502	555.193	75.310
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	630.502	555.193	75.310
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			75.310

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	147.022
2. Drets pendents de cobrament	103.992
- del pressupost corrent	103.992
- de pressuposts tancats	
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
3. Obligacions pendents de pagament	126.833
- del pressupost corrent	9.525
- de pressuposts tancats	
- d'operacions no pressupostàries	117.308
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	124.181
II. Saldos de dubtós cobrament	
III. Excés de finançament afectat	
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	124.181

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/10
2009					
2008					
2007					
2006					
2005 i ant.					
Total					
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/10
2009	11.599		11.599	11.599	
2008					
2007					
2006					
2005 i ant.					
Total	11.599		11.599	11.599	

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	78,7	%
2 Realització pagaments	98,3	%
3 Despeses per habitant	1,4	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,0	EUR/h.
5 Esforç inversor	0,1	%
6 Termini de pagament		Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	89,3	%
8 Realització de cobraments	83,5	%
9 Autonomia	100,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,2	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	60,6	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats		%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Institut Municipal d'Obres Viàries	Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 07000	Exercici: 2011
			Tipus: org. autòn.	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	2.210	6.653	A) Fons propis	45.315	130.834
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	139.435	139.435
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	2.210	6.653	III. Resultats d'exercicis anteriors	-8.601	-78.628
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-85.519	70.028
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulant	222.234	251.015	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	179.129	126.833
II. Deutors		103.992	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	161.194	99.183
IV. Tresoreria	222.234	147.022	III. Creditors	17.935	27.650
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	224.444	257.668	Total passiu	224.444	257.668

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de materies primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	488.782	559.767	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	459.005	526.261	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.951	1.701
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	4.643	5.390	a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	25.135	28.116	c) Altres ingressos de gestió		111
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	1.951	1.590
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions		507	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents		507	5. Transferències i subvencions	401.112	628.802
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	401.112	628.802
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		200	b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat		200	c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	200	
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat	200	
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi		70.028	Desestalvi	85.519	

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	124,1	%
Bancs comptes operatius	147.022	790.176	714.965	222.234	2. Solvència a curt termini	124,1	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	43.104,2	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	79,8	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. ct / passiu exig.)	100,0	%
Totals	147.022	790.176	714.965	222.234	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	113,8	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/11			Variacions			Pendent 31/12/11		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Institut Municipal d'Obres Viàries					Aj. Palma					
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	688.097			688.097	401.112	99,5	58,3	401.112	100,0	
5. Ingressos patrimonials					1.951	0,5		1.951	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total ingressos	688.097			688.097	403.063	100,0	58,6	403.063	100,0	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	584.267			584.267	459.005	94,8	78,6	452.433	98,6	6.572
2. Compra béns i serveis	64.330			64.330	25.135	5,2	39,1	25.135	100,0	
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals	39.500			39.500						
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total despeses	688.097			688.097	484.140	100,0	70,4	477.568	98,6	6.572
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	688.097			688.097	403.063		58,6	403.063	100,0	
Total despeses	688.097			688.097	484.140		70,4	477.568	98,6	6.572
Diferències					-81.077			-74.505		-6.572

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	688.097			688.097	484.140	100,0	70,4	477.568	98,6	6.572
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	688.097			688.097	484.140	100,0	70,4	477.568	98,6	6.572

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				
	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.	
a. Operacions corrents	403.063	484.140	-81.077	
b. Altres operacions no financeres				
1. Total operacions no financeres (a + b)	403.063	484.140	-81.077	
2. Actius financers				
3. Passius financers				
Resultat pressupostari de l'exercici	403.063	484.140	-81.077	
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tresor. per a despeses generals				
5. Desviacions negatives de l'exercici				
6. Desviacions positives de l'exercici				
Resultat pressupostari ajustat			-81.077	

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)		
1. Fons líquids de tresoreria		222.234
2. Drets pendents de cobrament		
- del pressupost corrent		
- de pressuposts tancats		
- d'operacions no pressupostàries		
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
3. Obligacions pendents de pagament		179.129
- del pressupost corrent		6.572
- de pressuposts tancats		
- d'operacions no pressupostàries		172.557
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		43.104
II. Saldos de dubtós cobrament		
III. Excés de finançament afectat		
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		43.104

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010	103.992		103.992	103.992	
2009					
2008					
2007					
2006 i ant.					
Total	103.992		103.992	103.992	
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010	9.525		9.525	9.525	
2009					
2008					
2007					
2006 i ant.					
Total	9.525		9.525	9.525	

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	70,4	%
2 Realització pagaments	98,6	%
3 Despeses per habitant	1,2	EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament		Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	58,6	%
8 Realització de cobraments	100,0	%
9 Autonomia	100,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	-0,2	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-188,1	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	100,0	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

PATRONAT MUNICIPAL DE REALLOTJAMENT I REINSERCIÓ SOCIAL

Exercici 2010

Patronat Alberg Son Riera	Aj. Palma de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi: 07099	Exercici: 2010
			Tipus: org. autòn.	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	1.576.438	1.330.257	A) Fons propis	1.958.943	2.056.389
I. Inversions destinades a l'ús general	56.805	56.805	I. Patrimoni	2.467.382	2.467.382
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	1.519.634	1.273.452	III. Resultats d'exercicis anteriors	-410.993	95.703
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-97.446	-506.696
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulant	494.064	1.528.375	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	111.559	802.243
II. Deutors	241.294	754.127	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini		157
IV. Tresoreria	252.067	773.545	III. Creditors	111.559	802.086
V. Ajusts per periodificació	703	703	IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	2.070.502	2.858.632	Total passiu	2.070.502	2.858.632

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat. consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	588.675	490.829	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	456.133	345.391	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	8.697	1.539
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	8.612	16.480	a) Reintegraments	137	
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	123.930	128.958	c) Altres ingressos de gestió	8.500	1.421
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	60	119
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	134.367	792.809	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	134.367	792.809	5. Transferències i subvencions	717.000	775.403
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	717.000	423.960
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	100.101		b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	100.101		c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		351.443
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi			c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
			Desestalvi	97.446	506.696

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS			
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final				
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	392,0	%	
Bancs comptes operatius	773.545	659.725	1.181.203	252.067	2. Solvència a curt termini	693,7	%	
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.	
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>			
Bancs restringits pag.		7.061	7.061		4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	382.504,9	EUR	
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	5,4	%	
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%	
Totals	773.545	666.785	1.188.263	252.067	7. Cost financer		%	
					8. Despesa de personal sobre ingressos	62,9	%	

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/10			Variacions			Pendent 31/12/10		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2010

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos					871	0,1		871	100,0	
4. Transferències corrents	685.000	149.200	21,8	834.200	717.000	90,6	86,0	582.833	81,3	134.167
5. Ingressos patrimonials					7.826	1,0		7.826	100,0	
6. Alienació inversions reals					65.869	8,3		65.869	100,0	
7. Transferències capital	4.000			4.000						
8. Variació actius financers		720.664		720.664						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	689.000	869.864	126,3	1.558.864	791.566	100,0	50,8	657.399	83,1	134.167
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	415.400	103.200	24,8	518.600	456.133	40,1	88,0	443.425	97,2	12.709
2. Compra béns i serveis	132.100			132.100	127.430	11,2	96,5	126.684	99,4	745
3. Interessos										
4. Transferències corrents	137.500	46.000	33,5	183.500	134.367	11,8	73,2	133.217	99,1	1.150
6. Inversions reals	4.000	720.664	18.016,6	724.664	420.763	37,0	58,1	357.278	84,9	63.485
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total despeses	689.000	869.864	126,3	1.558.864	1.138.693	100,0	73,0	1.060.604	93,1	78.088
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	689.000	869.864	126,3	1.558.864	791.566		50,8	657.399	83,1	134.167
Total despeses	689.000	869.864	126,3	1.558.864	1.138.693		73,0	1.060.604	93,1	78.088
Diferències					-347.127			-403.205		56.078

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social	689.000	869.864	126,3	1.558.864	1.138.693	100,0	73,0	1.060.604	93,1	78.088
3. Prod. béns púb. caràc. pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	689.000	869.864	126,3	1.558.864	1.138.693	100,0	73,0	1.060.604	93,1	78.088

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	725.697	717.930	7.767
b. Altres operacions no financeres	65.869	420.763	-354.894
1. Total operacions no financeres (a + b)	791.566	1.138.693	-347.127
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	791.566	1.138.693	-347.127
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tresor. per a despeses generals			419.082
5. Desviacions negatives de l'exercici			65.869
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			6.087

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	252.067
2. Drets pendents de cobrament	194.042
- del pressupost corrent	134.167
- de pressuposts tancats	75.455
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	15.580
3. Obligacions pendents de pagament	64.307
- del pressupost corrent	78.088
- de pressuposts tancats	
- d'operacions no pressupostàries	17.890
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	31.672
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	381.802
II. Saldos de dubtós cobrament	
III. Excés de finançament afectat	367.451
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	14.352

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/10
2009	671.443		671.443	595.987	75.455
2008					
2007					
2006	51.013		51.013	51.013	
2005 i ant.					
Total	722.455		722.455	647.000	75.455
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/10
2009	771.185		771.185	771.185	
2008					
2007					
2006					
2005 i ant.					
Total	771.185		771.185	771.185	

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	73,0	%
2 Realització pagaments	93,1	%
3 Despeses per habitant	2,8	EUR/h.
4 Inversió per habitant	1,0	EUR/h.
5 Esforç inversor	37,0	%
6 Termini de pagament	42,8	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	50,8	%
8 Realització de cobraments	83,1	%
9 Autonomia	100,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,0	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	42,4	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	89,6	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Patronat Alberg Son Riera	Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 07099	Exercici: 2011
			Tipus: org. autòn.	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	2.063.718	1.576.438	A) Fons propis	2.279.968	1.958.943
I. Inversions destinades a l'ús general	128.162	56.805	I. Patrimoni	2.632.235	2.467.382
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	1.935.556	1.519.634	III. Resultats d'exercicis anteriors	-508.439	-410.993
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	156.172	-97.446
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulant	551.325	494.064	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	335.074	111.559
II. Deutors	391.979	241.294	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini		
IV. Tresoreria	158.643	252.067	III. Creditors	335.074	111.559
V. Ajusts per periodificació	703	703	IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	2.615.042	2.070.502	Total passiu	2.615.042	2.070.502

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	605.484	588.675	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	455.214	456.133	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	12.612	8.697
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	30.234	8.612	a) Reintegraments		137
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	120.037	123.930	c) Altres ingressos de gestió	12.596	8.500
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	16	60
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	80.999	134.367	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	80.999	134.367	5. Transferències i subvencions	830.043	717.000
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	638.167	717.000
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		100.101	b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat		100.101	c) Transferències de capital	191.877	
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi	156.172		c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
			Desestalvi		97.446

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	125,3	%
Bancs comptes operatius	252.067	716.037	809.462	158.643	2. Solvència a curt termini	397,2	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
Bancs restringits pag.		2.500	2.500		4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	216.250,9	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	12,8	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
Totals	252.067	718.537	811.962	158.643	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	54,0	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/11			Variacions			Pendent 31/12/11		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos					1.279	0,2		1.279	100,0	
4. Transferències corrents	635.000	63.122	9,9	698.122	638.167	75,7	91,4	618.167	96,9	20.000
5. Ingressos patrimonials					11.332	1,3		11.332	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	4.000	450.000	11.250,0	454.000	191.877	22,8	42,3			191.877
8. Variació actius financers		367.451		367.451						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	639.000	880.573	137,8	1.519.573	842.655	100,0	55,5	630.778	74,9	211.877
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	391.600	83.000	21,2	474.600	455.214	53,7	95,9	446.295	98,0	8.918
2. Compra béns i serveis	110.600	21.122	19,1	131.722	120.037	14,2	91,1	83.209	69,3	36.828
3. Interessos										
4. Transferències corrents	132.800	-41.000	-30,9	91.800	80.999	9,6	88,2	76.129	94,0	4.870
6. Inversions reals	4.000	751.582	18.789,6	755.582	191.877	22,6	25,4	99.433	51,8	92.444
7. Transferències capital		65.869		65.869						
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total despeses	639.000	880.573	137,8	1.519.573	848.126	100,0	55,8	705.066	83,1	143.060
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	639.000	880.573	137,8	1.519.573	842.655		55,5	630.778	74,9	211.877
Total despeses	639.000	880.573	137,8	1.519.573	848.126		55,8	705.066	83,1	143.060
Diferències					-5.471			-74.288		68.816

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social	639.000	880.573	137,8	1.519.573	848.126	100,0	55,8	705.066	83,1	143.060
3. Prod. béns públics car. pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	639.000	880.573	137,8	1.519.573	848.126	100,0	55,8	705.066	83,1	143.060

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.	
a. Operacions corrents	650.778	656.250	-5.471	
b. Altres operacions no financeres	191.877	191.877		
1. Total operacions no financeres (a + b)	842.655	848.126	-5.471	
2. Actius financers				
3. Passius financers				
Resultat pressupostari de l'exercici	842.655	848.126	-5.471	
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tresor. per a despeses generals				
5. Desviacions negatives de l'exercici				
6. Desviacions positives de l'exercici				
Resultat pressupostari ajustat			-5.471	

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)		
1. Fons líquids de tresoreria		158.643
2. Drets pendents de cobrament		344.327
- del pressupost corrent	211.877	
- de pressuposts tancats	148.030	
- d'operacions no pressupostàries		
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	15.580	
3. Obligacions pendents de pagament		126.639
- del pressupost corrent	143.060	
- de pressuposts tancats		
- d'operacions no pressupostàries	15.651	
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	32.072	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		376.331
II. Saldos de dubtos cobrament		
III. Exccés de finançament afectat		367.451
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		8.880

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010	134.167		134.167	17.167	117.000
2009	75.455		75.455	44.425	31.030
2008					
2007					
2006 i ant.					
Total	209.622		209.622	61.591	148.030
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010	78.088		78.088	78.088	
2009					
2008					
2007					
2006 i ant.					
Total	78.088		78.088	78.088	

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	55,8	%
2 Realització pagaments	83,1	%
3 Despeses per habitant	2,1	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,5	EUR/h.
5 Esforç inversor	22,6	%
6 Terminis de pagament	151,3	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	55,5	%
8 Realització de cobraments	74,9	%
9 Autonomia	100,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Terminis de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,0	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-61,6	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	29,4	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

PATRONAT LLEGAT WEYLER

Exercici 2010

Fundació Pública Llegat Weyler	Aj. Palma de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi: 07914	Exercici: 2010
			Tipus: org. autòn.	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	200.988		A) Fons propis	206.307	278.489
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	33.672	33.672
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	200.988		III. Resultats d'exercicis anteriors	244.816	244.834
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-72.182	-18
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulant	324.617	279.799	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	319.298	1.311
II. Deutors	321.043	276.239	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini		
IV. Tresoreria	3.574	3.560	III. Creditors	319.298	1.311
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	525.605	279.799	Total passiu	525.605	279.799

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat. consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.		18	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal			b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	14	0
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat			a) Reintegraments	14	
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió		18	c) Altres ingressos de gestió		
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars		0
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	117.000		h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	117.000		5. Transferències i subvencions	120.503	
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents		
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	75.699		b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	120.503	
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	75.699		b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi			c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
			Desestalvi	72.182	18

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS			
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final				
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	1,1	%	
Bancs comptes operatius	3.560	14		3.574	2. Solvència a curt termini	101,7	%	
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.	
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>			
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	5.318,8	EUR	
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	60,7	%	
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%	
Totals	3.560	14		3.574	7. Cost financer		%	
					8. Despesa de personal sobre ingressos		%	

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/10			Variacions			Pendent 31/12/10		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2010

Fundació Pública Llegat Weyler					Aj. Palma de Mallorca					
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos					14	0,0		14	100,0	
4. Transferències corrents										
5. Ingressos patrimonials										
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	120.503			120.503	120.503	100,0	100,0			120.503
8. Variació actius financers		278.489		278.489						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	120.503	278.489	231,1	398.992	120.517	100,0	30,2	14	0,0	120.503
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal										
2. Compra béns i serveis										
3. Interessos										
4. Transferències corrents		197.501		197.501	117.000	36,8	59,2			117.000
6. Inversions reals	120.503	80.988	67,2	201.491	200.988	63,2	99,8			200.988
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total despeses	120.503	278.489	231,1	398.992	317.988	100,0	79,7			317.988
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	120.503	278.489	231,1	398.992	120.517		30,2	14	0,0	120.503
Total despeses	120.503	278.489	231,1	398.992	317.988		79,7			317.988
Diferències					-197.471			14		-197.485

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social	120.503	278.489	231,1	398.992	317.988	100,0	79,7			317.988
3. Prod. béns púb. caràc. pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	120.503	278.489	231,1	398.992	317.988	100,0	79,7			317.988

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	14	117.000	-116.986
b. Altres operacions no financeres	120.503	200.988	-80.485
1. Total operacions no financeres (a + b)	120.517	317.988	-197.471
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	120.517	317.988	-197.471
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			197.988
5. Desviacions negatives de l'exercici			
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			517

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	3.574
2. Drets pendents de cobrament	321.043
- del pressupost corrent	120.503
- de pressuposts tancats	200.540
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
3. Obligacions pendents de pagament	319.298
- del pressupost corrent	317.988
- de pressuposts tancats	1.311
- d'operacions no pressupostàries	
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	5.319
II. Saldos de dubtós cobrament	
III. Excés de finançament afectat	
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	5.319

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/10
2009					
2008	225.540	-25.000	200.540		200.540
2007					
2006	47.299	-47.299			
2005 i ant.	3.400	-3.400			
Total	276.239	-75.699	200.540		200.540
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/10
2009					
2008					
2007					
2006					
2005 i ant.	1.311		1.311		1.311
Total	1.311		1.311		1.311

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	79,7	%
2 Realització pagaments		%
3 Despeses per habitant	0,8	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,5	EUR/h.
5 Esforç inversor	63,2	%
6 Termini de pagament	365,0	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	30,2	%
8 Realització de cobraments	0,0	%
9 Autonomia	0,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant		EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	9,7	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats		%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats		%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Patronat Llegat Weyler	Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 07914	Exercici: 2011
			Tipus: org. autòn.	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat		200.988	A) Fons propis	5.324	206.307
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	-167.315	33.672
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material		200.988	III. Resultats d'exercicis anteriors	172.634	244.816
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	5	-72.182
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulant	204.623	324.617	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	199.298	319.298
II. Deutors	200.540	321.043	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini		
IV. Tresoreria	4.083	3.574	III. Creditors	199.298	319.298
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	204.623	525.605	Total passiu	204.623	525.605

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de materies primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.			a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal			b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	5	14
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat			a) Reintegraments		14
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió			c) Altres ingressos de gestió		
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	5	
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions		117.000	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents		117.000	5. Transferències i subvencions		120.503
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents		
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		75.699	b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		120.503
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		75.699	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi	5		c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
			Desestalvi		72.182

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	2,0	%
Bancs comptes operatius	3.574	120.508	120.000	4.083	2. Solvència a curt termini	102,7	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	5.324,0	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	97,4	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. ct / passiu exig.)	100,0	%
Totals	3.574	120.508	120.000	4.083	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos		%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/11			Variacions			Pendent 31/12/11		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Patronat Llegat Weyler		Aj. Palma								
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents										
5. Ingressos patrimonials					5	100,0		5	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total ingressos					5	100,0		5	100,0	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal										
2. Compra béns i serveis										
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total despeses						#DIV/0!				
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos					5			5	100,0	
Total despeses										
Diferències					5			5		

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total										

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				
	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.	
a. Operacions corrents	5			5
b. Altres operacions no financeres				
1. Total operacions no financeres (a + b)	5			5
2. Actius financers				
3. Passius financers				
Resultat pressupostari de l'exercici	5			5
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tresor. per a despeses generals				
5. Desviacions negatives de l'exercici				
6. Desviacions positives de l'exercici				
Resultat pressupostari ajustat				5

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)		
1. Fons líquids de tresoreria		4.083
2. Drets pendents de cobrament		200.540
- del pressupost corrent		
- de pressuposts tancats	200.540	
- d'operacions no pressupostàries		
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
3. Obligacions pendents de pagament		199.298
- del pressupost corrent		
- de pressuposts tancats	199.298	
- d'operacions no pressupostàries		
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		5.324
II. Saldos de dubtós cobrament		
III. Excés de finançament afectat		
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		5.324

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010	120.503		120.503	120.503	
2009					
2008	200.540		200.540		200.540
2007					
2006 i ant.					
Total	321.043		321.043	120.503	200.540
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010	317.988		317.988	120.000	197.988
2009					
2008					
2007					
2006 i ant.	1.311		1.311		1.311
Total	319.298		319.298	120.000	199.298

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses		%
2 Realització pagaments		%
3 Despeses per habitant		EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament		Dies
7 Execució pressupost d'ingressos		%
8 Realització de cobraments	100,0	%
9 Autonomia	100,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant		EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	0,1	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	37,6	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	37,5	%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

PATRONAT MUNICIPAL DE L'HABITATGE

Exercici 2010

Patronat Municipal de l'Habitatge	Aj. Palma de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi: 57015	Exercici: 2010
			Tipus: org. autòn.	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	5.345.472	5.414.855	A) Fons propis	5.356.588	5.432.324
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	4.879.852	4.879.852
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	5.345.472	5.399.308	III. Resultats d'exercicis anteriors	552.472	670.490
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-75.736	-118.018
V. Patrimoni públic del sòl		15.547	B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulat	1.797.345	2.244.247	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	1.786.229	2.226.777
II. Deutors	1.581.920	2.095.214	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	57.374	30.665
IV. Tresoreria	215.426	149.033	III. Creditors	1.728.854	2.196.112
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	7.142.817	7.659.102	Total passiu	7.142.817	7.659.102

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat. consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària	49.307	66.649
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	2.418.446	2.772.579	a) Ingressos tributaris	49.307	66.649
a) Despeses de personal	803.707	799.900	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	713.486	686.396
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	79.395	57.713	a) Reintegraments	1.273	6.321
d) Variació provisions de tràfic		-4.343	b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	1.535.344	1.919.308	c) Altres ingressos de gestió	711.647	679.552
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	566	524
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	287.891	925.638	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	239.196	232.974	5. Transferències i subvencions	1.831.553	2.418.534
b) Transferències i subvencions de capital	48.695	692.664	a) Transferències corrents	1.782.859	1.621.880
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		8.839	b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital	48.695	
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		796.653
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	36.254	417.459
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		8.839	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi			c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	36.254	417.459
			Desestalvi	75.736	118.018

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS			
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final				
Caixa operativa	12.424	25.211	32.614	5.020	1. Liquiditat immediata	12,1	%	
Bancs comptes operatius	136.609	3.181.461	3.107.665	210.405	2. Solvència a curt termini	100,7	%	
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant			EUR/h.
Caixa restringida		2.500	2.500		<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>			
Bancs restringits pag.		12.026	12.026		4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	11.116,9	EUR	
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	25,0	%	
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%	
Totals	149.033	3.221.198	3.154.805	215.426	7. Cost financer		%	
					8. Despesa de personal sobre ingressos	30,6	%	

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/10			Variacions			Pendent 31/12/10		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2010

Patronat Municipal de l'Habitatge					Aj. Palma de Mallorca					
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	77.077	20.204	26,2	97.281	120.581	4,6	124,0	114.943	95,3	5.638
4. Transferències corrents	2.002.454			2.002.454	1.782.859	68,7	89,0	757.859	42,5	1.025.000
5. Ingressos patrimonials	617.500			617.500	641.514	24,7	103,9	641.514	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	555.000			555.000	48.695	1,9	8,8			48.695
8. Variació actius financers	48.081			48.081						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	3.300.112	20.204	0,6	3.320.316	2.593.649	100,0	78,1	1.514.316	58,4	1.079.333
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	871.982	-52.000	-6,0	819.982	803.707	30,5	98,0	787.616	98,0	16.091
2. Compra béns i serveis	1.479.049	153.205	10,4	1.632.255	1.535.344	58,3	94,1	638.760	41,6	896.584
3. Interessos										
4. Transferències corrents	346.000	-81.701	-23,6	264.299	239.196	9,1	90,5	220.895	92,3	18.301
6. Inversions reals	5.000	700	14,0	5.700	5.698	0,2	100,0	1.778	31,2	3.919
7. Transferències capital	550.000			550.000	48.695	1,8	8,9	20.000	41,1	28.695
8. Variació actius financers	48.081			48.081						
9. Variació passius financers										
Total despeses	3.300.112	20.204	0,6	3.320.316	2.632.639	100,0	79,3	1.669.049	63,4	963.590
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	3.300.112	20.204	0,6	3.320.316	2.593.649	78,1	1.514.316	58,4	1.079.333	
Total despeses	3.300.112	20.204	0,6	3.320.316	2.632.639	79,3	1.669.049	63,4	963.590	
Diferències					-38.990		-154.733		115.743	

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	3.300.112	20.204	0,6	3.320.316	2.632.639	100,0	79,3	1.669.049	63,4	963.590
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns púb. caràc. pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	3.300.112	20.204	0,6	3.320.316	2.632.639	100,0	79,3	1.669.049	63,4	963.590

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	2.544.954	2.578.247	-33.293
b. Altres operacions no financeres	48.695	54.392	-5.698
1. Total operacions no financeres (a + b)	2.593.649	2.632.639	-38.990
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	2.593.649	2.632.639	-38.990
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			-38.990

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)		
1. Fons líquids de tresoreria		215.426
2. Drets pendents de cobrament		1.600.615
- del pressupost corrent		1.079.333
- de pressuposts tancats		521.282
- d'operacions no pressupostàries		
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
3. Obligacions pendents de pagament		1.785.489
- del pressupost corrent		963.590
- de pressuposts tancats		712.324
- d'operacions no pressupostàries		109.575
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		30.551
II. Saldos de dubtós cobrament		18.695
III. Excés de finançament afectat		
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		11.856

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/10
2009	75.424		75.424	1.819	73.606
2008	926.379		926.379	526.379	400.000
2007	1.064.429		1.064.429	1.064.429	
2006					
2005 i ant.	47.676		47.676		47.676
Total	2.113.909		2.113.909	1.592.627	521.282
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/10
2009	1.371.081	-1.515	1.369.566	1.078.408	291.159
2008	509.082	-18.362	490.720	311.230	179.490
2007	5.519	-3.303	2.216	101	2.115
2006	115.725	-1.293	114.431	1.032	113.399
2005 i ant.	133.078	-6.917	126.161		126.161
Total	2.134.486	-31.391	2.103.095	1.390.771	712.324

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	79,3	%
2 Realització pagaments	63,4	%
3 Despeses per habitant	6,5	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,0	EUR/h.
5 Esforç inversor	2,1	%
6 Termini de pagament	213,3	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	78,1	%
8 Realització de cobraments	58,4	%
9 Autonomia	100,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	17,1	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	-0,1	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-328,9	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	66,1	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	75,3	%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Patronat Municipal de l'Habitatge	Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 57015	Exercici: 2011
			Tipus: org. autòn.	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	5.263.977	5.345.472	A) Fons propis	5.163.663	5.356.588
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	4.879.852	4.879.852
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	5.263.977	5.345.472	III. Resultats d'exercicis anteriors	476.737	552.472
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-192.926	-75.736
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulant	1.337.698	1.797.345	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	1.438.013	1.786.229
II. Deutors	1.159.531	1.581.920	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	33.456	57.374
IV. Tresoreria	178.167	215.426	III. Creditors	1.404.557	1.728.854
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	6.601.675	7.142.817	Total passiu	6.601.675	7.142.817

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			I. Ingressos de gestió ordinària	50.189	49.307
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	2.051.192	2.418.446	a) Ingressos tributaris	50.189	49.307
a) Despeses de personal	762.508	803.707	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	720.026	713.486
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	79.981	79.395	a) Reintegraments	1.615	1.273
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	1.208.704	1.535.344	c) Altres ingressos de gestió	717.204	711.647
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	1.206	566
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	522.598	287.891	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	213.757	239.196	5. Transferències i subvencions	1.493.798	1.831.553
b) Transferències i subvencions de capital	308.841	48.695	a) Transferències corrents	1.184.957	1.782.859
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	30		b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	30		c) Transferències de capital	308.841	48.695
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	116.881	36.254
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi			c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	116.881	36.254
			Desestalvi	192.926	75.736

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa	5.020	19.364	18.853	5.531	1. Liquiditat immediata	13,4	%
Bancs comptes operatius	210.405	1.960.259	1.998.029	172.636	2. Solvència a curt termini	100,5	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	-100.314,3	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	21,8	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
Totals	215.426	1.979.623	2.016.882	178.167	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	32,0	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/11			Variacions			Pendent 31/12/11		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	77.077	24.881	32,3	101.958	124.850	5,5	122,5	124.850	100,0	
4. Transferències corrents	1.902.454			1.902.454	1.184.957	52,2	62,3	890.957	75,2	294.000
5. Ingressos patrimonials	617.419			617.419	644.971	28,4	104,5	644.971	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital		1.006.305		1.006.305	308.841	13,6	30,7			308.841
8. Variació actius financers	48.081			48.081	6.010	0,3	12,5	601	10,0	5.409
9. Variació passius financers										
Total ingressos	2.645.031	1.031.186	39,0	3.676.217	2.269.629	100,0	61,7	1.661.379	73,2	608.250
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	840.898			840.898	762.508	31,9	90,7	733.860	96,2	28.648
2. Compra béns i serveis	1.410.052	24.881	1,8	1.434.934	1.101.837	46,0	76,8	710.630	64,5	391.207
3. Interessos										
4. Transferències corrents	346.000			346.000	213.757	8,9	61,8	196.802	92,1	16.955
6. Inversions reals										
7. Transferències capital		1.006.305		1.006.305	308.841	12,9	30,7	29.152	9,4	279.689
8. Variació actius financers	48.081			48.081	6.010	0,3	12,5	4.327	72,0	1.683
9. Variació passius financers										
Total despeses	2.645.031	1.031.186	39,0	3.676.217	2.392.952	100,0	65,1	1.674.771	70,0	718.181
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	2.645.031	1.031.186	39,0	3.676.217	2.269.629	61,7	1.661.379	73,2	608.250	
Total despeses	2.645.031	1.031.186	39,0	3.676.217	2.392.952	65,1	1.674.771	70,0	718.181	
Diferències					-123.323			-13.392		-109.931

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis públics bàsics	2.645.031	1.031.186	39,0	3.676.217	2.392.952	100,0	65,1	1.674.771	70,0	718.181
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns públics car. pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	2.645.031	1.031.186	39,0	3.676.217	2.392.952	100,0	65,1	1.674.771	70,0	718.181

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.		
a. Operacions corrents	1.954.778	2.078.101	-123.323	1. Fons líquids de tresoreria	178.167
b. Altres operacions no financeres	308.841	308.841		2. Drets pendents de cobrament	1.178.226
1. Total operacions no financeres (a + b)	2.263.619	2.386.942	-123.323	- del pressupost corrent	608.250
2. Actius financers	6.010	6.010		- de pressuposts tancats	569.977
3. Passius financers				- d'operacions no pressupostàries	
Resultat pressupostari de l'exercici	2.269.629	2.392.952	-123.323	(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals				3. Obligacions pendents de pagament	1.330.800
5. Desviacions negatives de l'exercici				- del pressupost corrent	718.181
6. Desviacions positives de l'exercici				- de pressuposts tancats	528.231
Resultat pressupostari ajustat			-123.323	- d'operacions no pressupostàries	84.389
				(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
				I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	25.593
				II. Saldos de dubtós cobrament	18.695
				III. Excés de finançament afectat	
				IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	6.898

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010	1.079.333		1.079.333	1.030.638	48.695
2009	73.606		73.606		73.606
2008	400.000		400.000		400.000
2007					
2006 i ant.	47.676		47.676		47.676
Total	1.600.615		1.600.615	1.030.638	569.977
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010	963.590	-3.479	960.111	958.711	1.400
2009	291.159	-69.190	221.969	62.633	159.336
2008	179.490	-37.404	142.086	7.975	134.111
2007	2.115	-2.115			
2006 i ant.	239.560	-6.177	233.384		233.384
Total	1.675.915	-118.365	1.557.550	1.029.319	528.231

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	65,1	%
2 Realització pagaments	70,0	%
3 Despeses per habitant	5,9	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,8	EUR/h.
5 Esforç inversor	12,9	%
6 Termini de pagament	129,6	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	61,7	%
8 Realització de cobraments	73,2	%
9 Autonomia	100,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	-0,3	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-1.787,9	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	66,1	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	64,4	%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

PATRONAT MUNICIPAL D'ESCOLES D'INFANTS DE PALMA

Exercici 2010

Patronat Municipal d'Escoles d'Infants de Palma	Aj. Palma de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi: 57040	Exercici: 2010
			Tipus: org. autòn.	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	5.276.942	3.039.617	A) Fons propis	5.814.279	5.503.629
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	924.901	924.901
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	5.276.942	3.039.617	III. Resultats d'exercicis anteriors	4.578.728	3.793.534
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	310.649	785.194
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulant	2.109.686	4.028.806	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	1.572.350	1.564.793
II. Deutors	2.057.953	3.731.618	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	18.758	29.145
IV. Tresoreria	51.732	297.188	III. Creditors	1.553.591	1.535.649
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	7.386.628	7.068.423	Total passiu	7.386.628	7.068.423

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis	649.077	556.579
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis	649.077	556.579
b) Consum de matèries primeres i altres mat. consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	5.883.910	5.558.017	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	3.788.292	3.598.817	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	118	4.093
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	74.841	161.828	a) Reintegraments		77
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	2.020.777	1.797.371	c) Altres ingressos de gestió	74	60
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	45	3.956
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	208.436	250.573	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	208.436	250.573	5. Transferències i subvencions	5.753.800	6.033.106
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	5.245.800	3.986.500
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	0		b) Subvencions corrents	208.000	206.606
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	300.000	1.840.000
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		6
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0		b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi	310.649	785.194	c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		6
			Desestalvi		

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS			
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final				
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	3,3	%	
Bancs comptes operatius	297.188	8.244.734	8.490.190	51.732	2. Solvència a curt termini	134,2	%	
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.	
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>			
Bancs restringits pag.		15.844	15.844		4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	537.336,1	EUR	
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	21,3	%	
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%	
Totals	297.188	8.260.578	8.506.034	51.732	7. Cost financer		%	
					8. Despesa de personal sobre ingressos	59,2	%	

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/10			Variacions			Pendent 31/12/10		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2010

Patronat Municipal d'Escoles d'Infants de Palma Aj. Palma de Mallorca										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	724.126			724.126	649.151	10,1	89,6	649.151	100,0	
4. Transferències corrents	5.513.800			5.513.800	5.453.800	85,2	98,9	4.827.833	88,5	625.967
5. Ingressos patrimonials	2.950			2.950	45	0,0	1,5	45	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	500.000			500.000	300.000	4,7	60,0			300.000
8. Variació actius financers	11.000	2.454.947	22.317,7	2.465.947	300	0,0	0,0	300	100,0	
9. Variació passius financers										
Total ingressos	6.751.876	2.454.947	36,4	9.206.823	6.403.295	100,0	69,5	5.477.329	85,5	925.967
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	3.706.064	83.166	2,2	3.789.230	3.788.292	45,5	100,0	3.720.047	98,2	68.245
2. Compra béns i serveis	2.171.025	-58.866	-2,7	2.112.159	2.017.096	24,2	95,5	1.801.368	89,3	215.728
3. Interessos										
4. Transferències corrents	296.900	-24.300	-8,2	272.600	208.436	2,5	76,5	189.926	91,1	18.510
6. Inversions reals	566.887	2.454.947	433,1	3.021.834	2.315.847	27,8	76,6	1.209.364	52,2	1.106.483
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	11.000			11.000	300	0,0	2,7	300	100,0	
9. Variació passius financers										
Total despeses	6.751.876	2.454.947	36,4	9.206.823	8.329.972	100,0	90,5	6.921.006	83,1	1.408.966
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	6.751.876	2.454.947	36,4	9.206.823	6.403.295		69,5	5.477.329	85,5	925.967
Total despeses	6.751.876	2.454.947	36,4	9.206.823	8.329.972		90,5	6.921.006	83,1	1.408.966
Diferències					-1.926.676			-1.443.677		-482.999

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social	834.147	-169.707	-20,3	664.439	664.439	8,0	100,0	664.439	100,0	
3. Prod. béns púb. caràc. pref.	5.917.729	2.624.655	44,4	8.542.384	7.665.532	92,0	89,7	6.256.566	81,6	1.408.966
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	6.751.876	2.454.947	36,4	9.206.823	8.329.972	100,0	90,5	6.921.006	83,1	1.408.966

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	6.102.995	6.013.825	89.171
b. Altres operacions no financeres	300.000	2.315.847	-2.015.847
1. Total operacions no financeres (a + b)	6.402.995	8.329.672	-1.926.676
2. Actius financers	300	300	
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	6.403.295	8.329.972	-1.926.676
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			1.995.457
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			68.781

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	51.732
2. Drets pendents de cobrament	2.057.090
- del pressupost corrent	925.967
- de pressuposts tancats	1.131.987
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	864
3. Obligacions pendents de pagament	1.571.486
- del pressupost corrent	1.408.966
- de pressuposts tancats	6.697
- d'operacions no pressupostàries	155.823
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	537.336
II. Saldos de dubtós cobrament	
III. Excés de finançament afectat	459.490
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	77.846

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/10
2009	2.031.618		2.031.618	899.631	1.131.987
2008	1.700.000		1.700.000	1.700.000	
2007	0	0			
2006					
2005 i ant.					
Total	3.731.618	0	3.731.618	2.599.631	1.131.987
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/10
2009	1.400.398		1.400.398	1.399.103	1.295
2008	5.197		5.197		5.197
2007	205		205		205
2006					
2005 i ant.					
Total	1.405.800		1.405.800	1.399.103	6.697

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	90,5	%
2 Realització pagaments	83,1	%
3 Despeses per habitant	20,6	EUR/h.
4 Inversió per habitant	5,7	EUR/h.
5 Esforç inversor	27,8	%
6 Termini de pagament	111,4	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	69,5	%
8 Realització de cobraments	85,5	%
9 Autonomia	92,1	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,2	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	88,4	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	99,5	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	69,7	%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 57040	Exercici: 2011
			Tipus: org. autòn.	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	5.569.031	5.276.942	A) Fons propis	5.628.922	5.814.279
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	924.901	924.901
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	5.569.031	5.276.942	III. Resultats d'exercicis anteriors	4.889.377	4.578.728
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-185.356	310.649
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulant	1.952.521	2.109.686	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	1.892.630	1.572.350
II. Deutors	1.854.715	2.057.953	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals	0		II. Altres deutes a curt termini	14.450	18.758
IV. Tresoreria	97.806	51.732	III. Creditors	1.878.180	1.553.591
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	7.521.552	7.386.628	Total passiu	7.521.552	7.386.628

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis	791.937	649.077
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis	791.937	649.077
b) Consum de materies primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	6.424.324	5.883.910	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	3.638.667	3.788.292	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	333	118
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	110.508	74.841	a) Reintegraments	322	
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	2.675.150	2.020.777	c) Altres ingressos de gestió		74
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	11	45
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	168.136	208.436	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	168.136	208.436	5. Transferències i subvencions	5.614.833	5.753.800
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	5.614.833	5.245.800
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		0	b) Subvencions corrents		208.000
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		300.000
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		0	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi		310.649	Desestalvi	185.356	

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	5,3	%
Bancs comptes operatius	51.732	6.601.943	6.555.869	97.806	2. Solvència a curt termini	106,6	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
Bancs restringits pag.		12.689	12.689		4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	59.891,3	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	25,2	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. ct / passiu exig.)	100,0	%
Totals	51.732	6.614.632	6.568.558	97.806	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	56,8	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/11			Variacions			Pendent 31/12/11		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Patronat Municipal d'Escoles d'Infants					Aj. Palma					
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	724.126			724.126	792.478	12,4	109,4	792.478	100,0	
4. Transferències corrents	5.463.800	555.000	10,2	6.018.800	5.614.833	87,6	93,3	4.763.238	84,8	851.595
5. Ingressos patrimonials	2.950			2.950	11	0,0	0,4	11	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	11.000	537.336	4.884,9	548.336	4.400	0,1	0,8	1.643	37,3	2.757
9. Variació passius financers										
Total ingressos	6.201.876	1.092.336	17,6	7.294.212	6.411.723	100,0	87,9	5.557.370	86,7	854.352
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	3.656.064			3.656.064	3.638.667	53,3	99,5	3.572.698	98,2	65.968
2. Compra béns i serveis	2.171.025	668.501	30,8	2.839.526	2.675.150	39,2	94,2	1.997.027	74,7	678.122
3. Interessos										
4. Transferències corrents	296.900	-35.655	-12,0	261.245	168.136	2,5	64,4	149.490	88,9	18.645
6. Inversions reals	66.887	459.490	687,0	526.376	342.627	5,0	65,1	247.871	72,3	94.756
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	11.000			11.000	4.400	0,1	40,0	4.400	100,0	
9. Variació passius financers										
Total despeses	6.201.876	1.092.336	17,6	7.294.212	6.828.979	100,0	93,6	5.971.487	87,4	857.492
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	6.201.876	1.092.336	17,6	7.294.212	6.411.723		87,9	5.557.370	86,7	854.352
Total despeses	6.201.876	1.092.336	17,6	7.294.212	6.828.979		93,6	5.971.487	87,4	857.492
Diferències					-417.257			-414.117		-3.140

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social	828.007	-15.000	-1,8	813.007	800.132	11,7	98,4	736.128	92,0	64.003
3. Prod.béns públics car.pref.	5.373.869	1.107.336	20,6	6.481.205	6.028.848	88,3	93,0	5.235.359	86,8	793.489
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	6.201.876	1.092.336	17,6	7.294.212	6.828.979	100,0	93,6	5.971.487	87,4	857.492

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	6.407.322	6.481.952	-74.630
b. Altres operacions no financeres		342.627	-342.627
1. Total operacions no financeres (a + b)	6.407.322	6.824.579	-417.257
2. Actius financers	4.400	4.400	0
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	6.411.723	6.828.979	-417.257
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tresor. per a despeses generals			77.399
5. Desviacions negatives de l'exercici			342.627
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			2.769

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)		
1. Fons líquids de tresoreria		97.806
2. Drets pendents de cobrament		1.854.715
- del pressupost corrent	854.352	
- de pressuposts tancats	1.000.363	
- d'operacions no pressupostàries		
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
3. Obligacions pendents de pagament		1.832.442
- del pressupost corrent	857.492	
- de pressuposts tancats	832.317	
- d'operacions no pressupostàries	142.634	
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		120.079
II. Saldos de dubtos cobrament		
III. Excés de finançament afectat		116.863
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		3.217

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010	925.967		925.967	563.967	362.000
2009	1.131.987		1.131.987	493.624	638.363
2008					
2007					
2006 i ant.					
Total	2.057.953		2.057.953	1.057.590	1.000.363
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010	1.408.966		1.408.966	583.347	825.619
2009	1.295		1.295		1.295
2008	5.197		5.197		5.197
2007	205		205		205
2006 i ant.					
Total	1.415.663		1.415.663	583.347	832.317

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	93,6	%
2 Realització pagaments	87,4	%
3 Despeses per habitant	16,9	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,9	EUR/h.
5 Esforç inversor	5,0	%
6 Termini de pagament	93,5	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	87,9	%
8 Realització de cobraments	86,7	%
9 Autonomia	100,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,0	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	86,1	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	41,2	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	51,4	%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

PATRONAT MUNICIPAL D'IL·LUMINACIÓ ORNAMENTAL

Exercici 2010

Patronat Municipal d'Il·luminació Ornamental	Aj. Palma de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi: 07431	Exercici: 2010
			Tipus: org. autòn.	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	1.408.110	1.643.673	A) Fons propis	1.432.759	1.587.743
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	1.238.997	1.238.997
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	1.408.110	1.643.673	III. Resultats d'exercicis anteriors	348.746	-403.634
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-154.984	752.380
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulat	65.695	130.726	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	41.046	186.656
II. Deutors	45.328	124.000	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	14.456	16.988
IV. Tresoreria	20.367	6.726	III. Creditors	26.591	169.668
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	1.473.806	1.774.399	Total passiu	1.473.806	1.774.399

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat. consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	101.277	157.836	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	61.121	59.837	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	219	25
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat			a) Reintegraments	217	
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	40.156	97.999	c) Altres ingressos de gestió		
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	2	25
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions			h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents			5. Transferències i subvencions	322.765	685.344
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	181.636	130.592
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	376.691	53.240	b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	376.691	53.240	c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	141.129	554.753
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		278.087
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi		752.380	c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		278.087
			Desestalvi	154.984	

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa		2.869	2.869		1. Liquiditat immediata	49,6	%
Bancs comptes operatius	6.726	406.229	392.588	20.367	2. Solvència a curt termini	160,1	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	24.649,0	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	2,8	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
Totals	6.726	409.098	395.457	20.367	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	18,9	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/10			Variacions			Pendent 31/12/10		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2010

Patronat Municipal d'Il·luminació Ornamental						Aj. Palma de Mallorca					
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)											
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.	
1. Imposts directes											
2. Imposts indirectes											
3. Taxes i altres ingressos					217	0,1		217	100,0		
4. Transferències corrents	120.040			120.040	181.636	56,2	151,3	181.636	100,0		
5. Ingressos patrimonials					2	0,0		2	100,0		
6. Alienació inversions reals											
7. Transferències capital	471.145	193.000	41,0	664.145	141.129	43,7	21,2	95.801	67,9	45.328	
8. Variació actius financers		5.707		5.707							
9. Variació passius financers											
Total ingressos	591.185	198.707	33,6	789.892	322.984	100,0	40,9	277.656	86,0	45.328	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.	
1. Remuneració personal	68.340			68.340	61.121	25,2	89,4	59.077	96,7	2.044	
2. Compra béns i serveis	51.700			51.700	40.156	16,6	77,7	18.886	47,0	21.270	
3. Interessos											
4. Transferències corrents											
6. Inversions reals	471.145	198.707	42,2	669.852	141.129	58,2	21,1	141.129	100,0		
7. Transferències capital											
8. Variació actius financers											
9. Variació passius financers											
Total despeses	591.185	198.707	33,6	789.892	242.405	100,0	30,7	219.092	90,4	23.313	
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	591.185	198.707	33,6	789.892	322.984		40,9	277.656	86,0	45.328	
Total despeses	591.185	198.707	33,6	789.892	242.405		30,7	219.092	90,4	23.313	
Diferències					80.579			58.564		22.015	

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	591.185	198.707	33,6	789.892	242.405	100,0	30,7	219.092	90,4	23.313
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns púb. caràc. pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	591.185	198.707	33,6	789.892	242.405	100,0	30,7	219.092	90,4	23.313

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.	
a. Operacions corrents	181.855	101.277	80.579	
b. Altres operacions no financeres	141.129	141.129		
1. Total operacions no financeres (a + b)	322.984	242.405	80.579	
2. Actius financers				
3. Passius financers				
Resultat pressupostari de l'exercici	322.984	242.405	80.579	
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals				
5. Desviacions negatives de l'exercici				
6. Desviacions positives de l'exercici				
Resultat pressupostari ajustat			80.579	

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)		
1. Fons líquids de tresoreria		20.367
2. Drets pendents de cobrament		45.328
- del pressupost corrent		45.328
- de pressuposts tancats		
- d'operacions no pressupostàries		
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
3. Obligacions pendents de pagament		41.046
- del pressupost corrent		23.313
- de pressuposts tancats		
- d'operacions no pressupostàries		17.733
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		24.649
II. Saldos de dubtós cobrament		
III. Excés de finançament afectat		5.707
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		18.942

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/10
2009	124.000		124.000	124.000	
2008					
2007					
2006					
2005 i ant.					
Total	124.000		124.000	124.000	
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/10
2009	166.365		166.365	166.365	
2008					
2007					
2006					
2005 i ant.					
Total	166.365		166.365	166.365	

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	30,7	%
2 Realització pagaments	90,4	%
3 Despeses per habitant	0,6	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,3	EUR/h.
5 Esforç inversor	58,2	%
6 Termini de pagament	42,8	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	40,9	%
8 Realització de cobraments	86,0	%
9 Autonomia	56,3	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,2	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	425,4	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	100,0	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Patronat Municipal d'Il·luminació Ornamental	Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 07431	Exercici: 2011
			Tipus: org. autòn.	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	1.196.479	1.408.110	A) Fons propis	1.188.518	1.432.759
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	1.238.997	1.238.997
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	1.196.479	1.408.110	III. Resultats d'exercicis anteriors	193.763	348.746
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-244.241	-154.984
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulant	48.636	65.695	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	56.597	41.046
II. Deutors	40.799	45.328	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	14.456	14.456
IV. Tresoreria	7.837	20.367	III. Creditors	42.141	26.591
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	1.245.115	1.473.806	Total passiu	1.245.115	1.473.806

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat. consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	423.710	101.277	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	60.677	61.121	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	0	219
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	358.705		a) Reintegraments		217
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	4.328	40.156	c) Altres ingressos de gestió		
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	0	2
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions			h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents			5. Transferències i subvencions	179.469	322.765
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	55.168	181.636
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		376.691	b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat		376.691	c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	124.301	141.129
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi			c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
			Desestalvi	244.241	154.984

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	19,8	%
Bancs comptes operatius	20.367	55.168	67.699	7.837	2. Solvència a curt termini	123,0	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	-7.961,1	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	4,5	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. ct / passiu exig.)	100,0	%
Totals	20.367	55.168	67.699	7.837	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	33,8	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/11			Variacions			Pendent 31/12/11		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Patronat Municipal d'Iluminació Ornamental		Aj. Palma								
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	82.040			82.040	55.168	30,7	67,2	55.168	100,0	
5. Ingressos patrimonials					0	0,0		0	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital		713.016		713.016	124.301	69,3	17,4	83.502	67,2	40.799
8. Variació actius financers		5.707		5.707						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	82.040	718.723	876,1	800.763	179.469	100,0	22,4	138.670	77,3	40.799
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	66.585			66.585	60.677	31,1	91,1	58.613	96,6	2.064
2. Compra béns i serveis	15.455			15.455	4.328	2,2	28,0	4.288	99,1	40
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals		718.723		718.723	130.008	66,7	18,1	130.008	100,0	
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total despeses	82.040	718.723	876,1	800.763	195.013	100,0	24,4	192.909	98,9	2.104
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	82.040	718.723	876,1	800.763	179.469		22,4	138.670	77,3	40.799
Total despeses	82.040	718.723	876,1	800.763	195.013		24,4	192.909	98,9	2.104
Diferències					-15.544			-54.239		38.695

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	82.040	718.723	876,1	800.763	195.013	100,0	24,4	192.909	98,9	2.104
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	82.040	718.723	876,1	800.763	195.013	100,0	24,4	192.909	98,9	2.104

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	55.168	65.005	-9.837
b. Altres operacions no financeres	124.301	130.008	-5.707
1. Total operacions no financeres (a + b)	179.469	195.013	-15.544
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	179.469	195.013	-15.544
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			5.707
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			-9.837

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	7.837
2. Drets pendents de cobrament	40.799
- del pressupost corrent	40.799
- de pressuposts tancats	
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
3. Obligacions pendents de pagament	39.530
- del pressupost corrent	2.104
- de pressuposts tancats	19.592
- d'operacions no pressupostàries	17.835
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	9.105
II. Saldos de dubtós cobrament	
III. Excés de finançament afectat	
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	9.105

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010	45.328		45.328	45.328	
2009					
2008					
2007					
2006 i ant.					
Total	45.328		45.328	45.328	
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010	23.313		23.313	3.721	19.592
2009					
2008					
2007					
2006 i ant.					
Total	23.313		23.313	3.721	19.592

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	24,4	%
2 Realització pagaments	98,9	%
3 Despeses per habitant	0,5	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,3	EUR/h.
5 Esforç inversor	66,7	%
6 Termini de pagament	0,1	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	22,4	%
8 Realització de cobraments	77,3	%
9 Autonomia	30,7	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,0	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-108,0	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	16,0	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	100,0	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

INSTITUT MUNICIPAL DE PROTECCIÓ DEL CONSUMIDOR

Exercici 2010

INSTITUT MUNICIPAL DE PROTECCIÓ AL CONSUMIDOR Aj. Palma de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi: 07000	Exercici: 2010
		Tipus: org. autòn.	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	14.411	4.444	A) Fons propis	60.437	215.576
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni		
II. Immobilitzat immaterial	8.990		II. Reserves		
III. Immobilitzat material	5.421	4.444	III. Resultats d'exercicis anteriors	215.576	216.301
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-155.139	-725
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulat	273.691	282.070	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	227.665	70.938
II. Deutors			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini		
IV. Tresoreria	273.691	282.070	III. Creditors	227.665	70.938
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	288.102	286.513	Total passiu	288.102	286.513

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat. consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	201.320	131.272	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	142.845	37.776	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials		47	4. Altres ingressos de gestió ordinària	48	963
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	444		a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	58.031	93.449	c) Altres ingressos de gestió		
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	48	963
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	190.000		h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	190.000		5. Transferències i subvencions	235.917	129.583
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	235.917	129.583
5. Pèrdues i despeses extraordinàries			b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	216	
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi			c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	216	
			Desestalvi	155.139	725

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	120,2	%
Bancs comptes operatius	282.070	236.138	244.517	273.691	2. Solvència a curt termini	120,2	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	46.026,3	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	79,0	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
Totals	282.070	236.138	244.517	273.691	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	60,5	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/10			Variacions			Pendent 31/12/10		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2010

INSTITUT MUNICIPAL DE PROTECCIÓ AL CONSUMIDOR Aj. Palma de Mallorca										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	241.000			241.000	235.917	100,0	97,9	235.917	100,0	
5. Ingressos patrimonials					48	0,0		48	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	11.000			11.000						
8. Variació actius financers		190.000		190.000						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	252.000	190.000	75,4	442.000	235.964	100,0	53,4	235.964	100,0	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	154.730			154.730	142.845	35,6	92,3	140.106	98,1	2.739
2. Compra béns i serveis	86.269			86.269	58.031	14,5	67,3	31.081	53,6	26.949
3. Interessos										
4. Transferències corrents	1	190.000	19.000.000,0	190.001	190.000	47,3	100,0			190.000
6. Inversions reals	11.000			11.000	10.411	2,6	94,6	8.990	86,3	1.421
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total despeses	252.000	190.000	75,4	442.000	401.287	100,0	90,8	180.177	44,9	221.109
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	252.000	190.000	75,4	442.000	235.964		53,4	235.964	100,0	
Total despeses	252.000	190.000	75,4	442.000	401.287		90,8	180.177	44,9	221.109
Diferències					-165.322			55.787		-221.109

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns púb. caràc. pref.										
4. Actua. caire econòmic	252.000	190.000	75,4	442.000	401.287	100,0	90,8	180.177	44,9	221.109
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	252.000	190.000	75,4	442.000	401.287	100,0	90,8	180.177	44,9	221.109

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	235.964	390.875	-154.911
b. Altres operacions no financeres		10.411	-10.411
1. Total operacions no financeres (a + b)	235.964	401.287	-165.322
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	235.964	401.287	-165.322
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			190.000
5. Desviacions negatives de l'exercici			
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			24.678

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	273.691
2. Drets pendents de cobrament	
- del pressupost corrent	
- de pressuposts tancats	
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
3. Obligacions pendents de pagament	227.665
- del pressupost corrent	221.109
- de pressuposts tancats	
- d'operacions no pressupostàries	6.555
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	46.026
II. Saldos de dubtós cobrament	
III. Excés de finançament afectat	
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	46.026

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/10
2009					
2008					
2007					
2006					
2005 i ant.					
Total					
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/10
2009	68.253	-216	68.037	68.037	
2008					
2007					
2006					
2005 i ant.					
Total	68.253	-216	68.037	68.037	

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	90,8	%
2 Realització pagaments	44,9	%
3 Despeses per habitant	1,0	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,0	EUR/h.
5 Esforç inversor	2,6	%
6 Termini de pagament	151,3	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	53,4	%
8 Realització de cobraments	100,0	%
9 Autonomia	100,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,1	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	53,6	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats		%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

INSTITUT MUNICIPAL DE PROTECCIÓ AL CONSUMIDOR Aj. Palma	Illa: Mallorca	Codi: 07000	Exercici: 2011
		Tipus: org. autòn.	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	11.756	14.411	A) Fons propis	19.064	60.437
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni		
II. Immobilitzat immaterial	7.492	8.990	II. Reserves		
III. Immobilitzat material	4.264	5.421	III. Resultats d'exercicis anteriors	60.437	215.576
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-41.373	-155.139
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini		
C) Actiu circulant	62.443	273.691	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	55.134	227.665
II. Deutors			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini		
IV. Tresoreria	62.443	273.691	III. Creditors	55.134	227.665
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	74.198	288.102	Total passiu	74.198	288.102

COMPTA DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de materies primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	135.532	201.320	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	97.197	142.845	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.493	48
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	2.655	444	a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	35.680	58.031	c) Altres ingressos de gestió		
f) Despeses financeres i similars			d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	1.493	48
i) Despeses d'operacions d'intercanvi i financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions		190.000	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents		190.000	5. Transferències i subvencions	92.667	235.917
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	92.667	235.917
5. Pèrdues i despeses extraordinàries			b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		216
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi			c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		216
			Desestalvi	41.373	155.139

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	113,3	%
Bancs comptes operatius	273.691	94.160	305.408	62.443	2. Solvència a curt termini	113,3	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	7.309,0	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	74,3	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
Totals	273.691	94.160	305.408	62.443	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	103,2	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)						
	Pendent 01/01/11			Pendent 31/12/11		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total
Totals						

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

INSTITUT MUNICIPAL DE PROTECCIÓ AL CONSUMIDOR Aj. Palma										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	239.000			239.000	92.667	98,4	38,8	92.667	100,0	
5. Ingressos patrimonials					1.493	1,6		1.493	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total ingressos	239.000			239.000	94.160	100,0	39,4	94.160	100,0	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	152.730			152.730	97.197	73,1	63,6	95.535	98,3	1.662
2. Compra béns i serveis	86.269			86.269	35.680	26,9	41,4	35.652	99,9	27
3. Interessos										
4. Transferències corrents	1			1						
6. Inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total despeses	239.000			239.000	132.877	100,0	55,6	131.187	98,7	1.690
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	239.000			239.000	94.160		39,4	94.160	100,0	
Total despeses	239.000			239.000	132.877		55,6	131.187	98,7	1.690
Diferències					-38.717			-37.027		-1.690

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns públics car. pref.										
4. Actua. caire econòmic	239.000			239.000	132.877	100,0	55,6	131.187	98,7	1.690
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	239.000			239.000	132.877	100,0	55,6	131.187	98,7	1.690

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				
	Dret rec. nets	Oblig. rec.net.	Res. press.	
a. Operacions corrents	94.160	132.877	-38.717	
b. Altres operacions no financeres				
1. Total operacions no financeres (a + b)	94.160	132.877	-38.717	
2. Actius financers				
3. Passius financers				
Resultat pressupostari de l'exercici	94.160	132.877	-38.717	
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tresor. per a despeses generals				
5. Desviacions negatives de l'exercici				
6. Desviacions positives de l'exercici				
Resultat pressupostari ajustat			-38.717	

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	62.443
2. Drets pendents de cobrament	
- del pressupost corrent	
- de pressuposts tancats	
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
3. Obligacions pendents de pagament	55.134
- del pressupost corrent	1.690
- de pressuposts tancats	50.000
- d'operacions no pressupostàries	3.444
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	7.309
II. Saldos de dubtós cobrament	
III. Excés de finançament afectat	
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	7.309

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010					
2009					
2008					
2007					
2006 i ant.					
Total					
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010	221.109		221.109	171.109	50.000
2009					
2008					
2007					
2006 i ant.					
Total	221.109		221.109	171.109	50.000

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	55,6	%
2 Realització pagaments	98,7	%
3 Despeses per habitant	0,3	EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament	0,3	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	39,4	%
8 Realització de cobraments	100,0	%
9 Autonomia	100,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	-0,1	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-529,7	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	77,4	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats		%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM DE PALMA, SA

Exercici 2010

Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)	Ajuntament: Palma de Mallorca	Exercici: 2010	
	Tipus: societat mercantil	Població: 405.318	

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	125.793.840	130.391.511	-3,5%
I. Immobilitzat intangible	577.932	62.378	826,5%
II. Immobilitzat material	107.245.267	112.220.177	-4,4%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.			
V. Inversions financeres a llarg termini	17.970.641	18.108.956	-0,8%
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	37.587.652	34.413.902	9,2%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències	2.458.124	2.749.466	-10,6%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	34.469.035	27.274.970	26,4%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	13.343.533	24.463.739	-45,5%
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors	21.125.502	2.811.231	651,5%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini			
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	660.493	4.389.466	-85,0%
Total actiu (A + B)	163.381.491	164.805.413	-0,9%
PASSIU			
PASSIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	70.883.437	71.410.723	-0,7%
A-1) Fons propis	31.690.059	31.081.208	2,0%
I. Capital	4.851.506	4.851.506	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	33.365.064	33.365.064	
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors	-7.135.362	-7.240.266	-1,4%
VI. Altres aportacions de socis			
VII. Resultat de l'exercici	608.851	104.904	480,4%
VIII. (Dividend a comple)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	39.193.379	40.329.515	-2,8%
B) Passiu no corrent	46.191.830	47.619.638	-3,0%
I. Provisions a llarg termini	6.036.148	10.880.702	-44,5%
II. Deutes a llarg termini	40.155.682	36.738.936	9,3%
1. Deutes amb entitats de crèdit	37.175.265	32.143.195	15,7%
2. Creditors per arrendament financer	1.728.706	3.044.181	-43,2%
3. Altres deutes a llarg termini	1.251.711	1.551.560	-19,3%
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	46.306.224	45.775.051	1,2%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini	17.679	17.679	
III. Deutes a curt termini	15.572.387	17.486.342	-10,9%
1. Deutes amb entitats de crèdit	8.901.526	13.919.790	-36,1%
2. Creditors per arrendament financer	1.313.840	1.339.890	-1,9%
3. Altres deutes a curt termini	5.357.021	2.226.662	140,6%
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	30.716.159	28.271.031	8,6%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	163.381.491	164.805.413	-0,9%

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)			
	Imports		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negocis	77.448.243	88.500.306	-12,5%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	87.624	249.317	-64,9%
4. Aprovisionaments	-14.451.278	-18.892.073	-23,5%
5. Altres ingressos d'explotació	36.252.848	26.783.757	35,4%
6. Despeses de personal	-73.284.061	-74.358.411	-1,4%
7. Altres despeses d'explotació	-11.358.439	-14.136.982	-19,7%
8. Amortització de l'immobilitzat	-12.709.538	-10.992.746	15,6%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	-2.669.176	4.423.634	-160,3%
10. Excessos de provisions	2.415.921	1.985.334	21,7%
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.	-183.094	-1.968.015	-90,7%
12. Diferència negatiu a de comb. de negoci			
13. Altres resultats			
A) Resultat d'exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1.549.050	1.594.120	-2,8%
14. Ingressos financers	204.888	58.430	250,7%
15. Despeses financeres	-1.153.620	-1.508.693	-23,5%
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.	8.533	-38.953	-121,9%
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	-940.199	-1.489.216	-36,9%
C) Resultat abans d'impostos (A + B)	608.851	104.904	480,4%
20. Impostos sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	608.851	104.904	480,4%

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Imports		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	6.186.612	5.631.463	9,9%
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-9.325.167	-13.900.648	-32,9%
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.	-590.417	9.436.333	-106,3%
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/diminució neta de l'efectiu o equiv.	-3.728.973	1.167.148	-419,5%

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	75,9	69,2	%
2. Termini de cobrament	110,7	86,4	dies
3. Termini de pagament	113,1	96,1	dies
4. Disponibilitat	1,4	9,6	%
5. Garantia	176,6	176,5	%
6. Exigibilitat	56,6	56,7	%
7. Autonomia	76,6	76,5	%
8. Autofinançament	8,2	6,7	%
9. Estabilitat	177,5	182,6	%
10. Acumulació	0,9	0,1	%

DADES D'INTERES (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	-8.718.572,5	-11.361.149,5	euros
2. Nombre de treballadors	1.572,7	1.420,9	FTE
3. Cost mitjà per treballador	46.597,6	52.331,9	euros

INFORME D'AUDITORIA			
	Sí	No	
Auditoria financera:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Tipus de opinió: Favorable
Auditoria de legalitat:	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Tipus de opinió:
Firma d'auditoria: Ernst & Young, SL			
Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria: no pertoca			

OBSERVACIONS:

- No consta que aquesta societat hagi dipositat els comptes anuals al Registre Mercantil des de l'exercici 2009.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (Emaya)	Ajuntament: Palma	Exercici: 2011
	Tipus: societat mercantil	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	117.349.839	125.793.840	-6,7%
I. Immobilitzat intangible	543.995	577.932	-5,9%
II. Immobilitzat material	101.378.338	107.245.267	-5,5%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.			
V. Inversions financeres a llarg termini	15.427.505	17.970.641	-14,2%
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	47.383.207	37.587.652	26,1%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències	2.531.389	2.458.124	3,0%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	44.619.783	34.469.035	29,4%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	27.144.576	13.343.533	103,4%
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors	17.475.207	21.125.502	-17,3%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini			
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	232.035	660.493	-64,9%
Total actiu (A + B)	164.733.046	163.381.491	0,8%
PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	71.260.009	70.883.437	0,5%
A-1) Fons propis	33.719.169	31.690.059	6,4%
I. Capital	4.851.506	4.851.506	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	33.365.064	33.365.064	
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors	-6.526.511	-7.135.362	-8,5%
VI. Altres aportacions de socis			
VII. Resultat de l'exercici	2.029.110	608.851	233,3%
VIII. (Dividend a compte)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	37.540.840	39.193.379	-4,2%
B) Passiu no corrent	37.892.724	46.191.830	-18,0%
I. Provisions a llarg termini	5.436.703	6.036.148	-9,9%
II. Deutes a llarg termini	32.456.021	40.155.682	-19,2%
1. Deutes amb entitats de crèdit	30.445.117	37.175.265	-18,1%
2. Creditors per arrendament financer	888.236	1.728.706	-48,6%
3. Altres deutes a llarg termini	1.122.668	1.251.711	-10,3%
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	55.580.313	46.306.224	20,0%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini	17.679	17.679	
III. Deutes a curt termini	17.233.540	15.572.387	10,7%
1. Deutes amb entitats de crèdit	15.458.825	8.901.526	73,7%
2. Creditors per arrendament financer	841.991	1.313.840	-35,9%
3. Altres deutes a curt termini	932.724	5.357.021	-82,6%
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	38.329.094	30.716.159	24,8%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	164.733.046	163.381.491	0,8%

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negoci	78.654.842	77.448.243	1,6%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	7.081	87.624	-91,9%
4. Aprovisionaments	-16.556.427	-14.451.278	14,6%
5. Altres ingressos d'explotació	28.908.036	36.252.848	-20,3%
6. Despeses de personal	-67.802.790	-73.284.061	-7,5%
7. Altres despeses d'explotació	-11.146.459	-11.358.439	-1,9%
8. Amortització de l'immobilitzat	-12.919.091	-12.709.538	1,6%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	4.947.129	4.680.862	5,7%
10. Excessos de provisions	905.048	2.415.921	-62,5%
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.	-1.195.184	-7.533.132	-84,1%
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats			
A) Resultat d'exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	3.802.187	1.549.050	145,5%
14. Ingressos financers	121.854	204.888	-40,5%
15. Despeses financeres	-1.906.603	-1.153.620	65,3%
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.	12.379	8.533	45,1%
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	-1.772.370	-940.199	88,5%
C) Resultat abans d'impostos (A + B)	2.029.818	608.851	233,4%
20. Impostos sobre beneficis	-708		
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	2.029.110	608.851	233,3%

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	7.536.130	6.186.612	21,8%
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-8.509.472	-9.325.167	-8,7%
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.	544.884	-590.417	-192,3%
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/diminució neta de l'efectiu o equiv.	-428.458	-3.728.973	-88,5%

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	80,7	75,9	%
2. Termini de cobrament	151,4	110,7	dies
3. Termini de pagament	146,5	113,1	dies
4. Disponibilitat	0,4	1,4	%
5. Garantia	176,2	176,6	%
6. Exigibilitat	56,7	56,6	%
7. Autonomia	76,2	76,6	%
8. Autofinançament	9,1	8,2	%
9. Estabilitat	164,7	177,5	%
10. Acumulació	2,8	0,9	%

DADES D'INTERES (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	-8.197.105,9	-8.718.572,5	euros
2. Nombre de treballadors	1.396,4	1.572,7	FTE
3. Cost mitjà per treballador	48.556,1	46.597,6	euros

INFORME D'AUDITORIA			
	Si	No	
Auditoria financera:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Tipus de opinió: Favorable
Auditoria de legalitat:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Tipus de opinió:

Firma d'auditoria: KPMG Auditores, SL
Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria: no pertoca

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA, SA

Exercici 2010

Empresa Municipal de Transportes Urbans de Palma, SA.	Ajuntament: Palma de Mallorca	Exercici: 2010	
	Tipus: societat mercantil	Població: 405.318	

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	34.168.768	40.814.654	-16,3%
I. Immobilitzat intangible	322.890	359.779	-10,3%
II. Immobilitzat material	32.506.727	39.062.493	-16,8%
III. Inversions immobiliàries	924.299	967.889	-4,5%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.			
V. Inversions financeres a llarg termini	414.852	424.493	-2,3%
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	4.476.986	5.376.495	-16,7%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	981.672		
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.791.313	3.509.735	-20,5%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	815.339	590.831	38,0%
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors	1.975.974	2.918.904	-32,3%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini		31.634	-100,0%
VI. Periodificacions a curt termini	9.070	9.891	-8,3%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	694.931	1.825.235	-61,9%
Total actiu (A + B)	38.645.755	46.191.149	-16,3%

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negocis	22.539.253	22.148.922	1,8%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments	-6.322.066	-5.488.060	15,2%
5. Altres ingressos d'explotació	25.105.643	23.894.952	5,1%
6. Despeses de personal	-31.388.344	-30.308.765	3,6%
7. Altres despeses d'explotació	-8.708.637	-8.968.497	-2,9%
8. Amortització de l'immobilitzat	-5.154.824	-4.510.839	14,3%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	472.983	273.900	72,7%
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.	-636.158	-7.685	#####
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats			
A) Resultat d'ex.p. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-4.092.150	-2.966.071	38,0%
14. Ingressos financers	2.654	71.180	-96,3%
15. Despeses financeres	-1.374.800	-1.071.380	28,3%
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	-1.372.145	-1.000.200	37,2%
C) Resultat abans de impostos (A + B)	-5.464.296	-3.966.271	37,8%
20. Impostos sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	-5.464.296	-3.966.271	37,8%

PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	6.830.600	10.681.115	-36,0%
A-1) Fons propis	1.423.862	6.888.158	-79,3%
I. Capital	5.818.506	5.818.506	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	5.615.518	5.615.518	
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors	-4.545.866	-579.595	684,3%
VI. Altres aportacions de socis			
VII. Resultat de l'exercici	-5.464.296	-3.966.271	37,8%
VIII. (Dividend a compte)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor	-164.883	-62.847	162,4%
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	5.571.621	3.855.804	44,5%
B) Passiu no corrent	16.262.941	20.546.241	-20,8%
I. Provisions a llarg termini	56.931	56.931	
II. Deutes a llarg termini	16.206.010	20.489.310	-20,9%
1. Deutes amb entitats de crèdit	3.500.000	4.000.000	-12,5%
2. Creditors per arrendament financer	12.427.407	16.278.043	-23,7%
3. Altres deutes a llarg termini	278.603	211.267	31,9%
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	15.552.214	14.963.793	3,9%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant per venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	4.381.164	6.081.822	-28,0%
1. Deutes amb entitats de crèdit	630.115	2.130.829	-70,4%
2. Creditors per arrendament financer	3.741.008	3.941.127	-5,1%
3. Altres deutes a curt termini	10.041	9.866	1,8%
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini	80.212	39.504	103,0%
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	11.090.838	8.842.467	25,4%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	38.645.755	46.191.149	-16,3%

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	2.872.466	3.544.902	-19,0%
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-136.410	-16.277.523	-99,2%
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.	-3.866.360	13.410.419	-128,8%
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv.	-1.130.304	677.798	-266,8%

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	28,8	35,9	%
2. Termini de cobrament	21,4	27,8	dies
3. Termini de pagament	87,2	72,1	dies
4. Disponibilitat	4,5	12,2	%
5. Garantia	121,5	130,1	%
6. Exigibilitat	82,3	76,9	%
7. Autonomia	21,5	30,1	%
8. Autofinançament	-0,8	1,2	%
9. Estabilitat	500,2	382,1	%
10. Acumulació	-80,0	-37,1	%

DADES D'INTERÉS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	-11.075.228,0	-9.587.298,0	euros
2. Nombre de treballadors	668,0	642,0	FTE
3. Cost promig per treballador	46.988,5	47.209,9	euros

INFORME D'AUDITORIA	
Si	No
Auditoria financera: <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Tipus de opinió: Amb excepcions
Auditoria de legalitat: <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	Tipus de opinió:
Firma d'auditoria: Ernst & Young, SL	
<i>Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:</i>	

"Según se indica en la Nota 4e de la memoria, la Sociedad amortiza la flota de vehículos de transporte colectivo de viajeros en un plazo de doce años. Este plazo de amortización es superior al plazo establecido en el contrato de arrendamiento suscrito con ASI TSA que ha sido prorrogado hasta un plazo total de 11 años. A la fecha de emisión de esta opinión de auditoría, la Sociedad no ha cerrado el proceso de sustitución de dicha flota. La razonabilidad del plazo de amortización aplicado por la Sociedad a dichos activos está sujeta al momento en que se produzca la sustitución de los mismos. La aplicación del criterio utilizado por la Sociedad supone un efecto aproximado sobre el patrimonio neto y resultados de ejercicio de 3.464.277 euros y menor pérdida del ejercicio de 71.730 euros respecto de que resultaría de aplicar un plazo de amortización de 11 años."

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Empresa Municipal de Transportos Urbans de Palma de Mallorca S	Ajuntament: Palma	Exercici: 2011	
	Tipus: societat mercantil	Població: 407.648	

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	26.719.166	30.732.649	-13,1%
I. Immobilitzat intangible	235.755	322.890	-27,0%
II. Immobilitzat material	25.168.688	29.070.608	-13,4%
III. Inversions immobiliàries	880.709	924.299	-4,7%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.			
V. Inversions financeres a llarg termini	434.014	414.852	4,6%
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	8.568.882	4.476.987	91,4%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	955.868	981.672	-2,6%
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	7.011.712	2.791.313	151,2%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	1.301.908	815.339	59,7%
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors	5.709.804	1.975.974	189,0%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini			
VI. Periodificacions a curt termini	5.887	9.070	-35,1%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	595.415	694.931	-14,3%
Total actiu (A + B)	35.288.048	35.209.636	0,2%
PASSIU			
A) Patrimoni net	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A-1) Fons propis	-3.891.562	3.394.481	-214,6%
I. Capital	5.818.506	5.818.506	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	5.615.518	5.615.518	
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors	-13.204.596	-7.638.373	72,9%
VI. Altres aportacions de socis			
VII. Resultat de l'exercici	-6.663.450	-5.566.223	19,7%
VIII. (Dividend a compte)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor	-88.310	-164.883	-46,4%
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	4.630.771	5.329.936	-13,1%
B) Passiu no corrent	14.085.088	16.262.941	-13,4%
I. Provisions a llarg termini	562.000	56.931	887,2%
II. Deutes a llarg termini	13.523.088	16.206.010	-16,6%
1. Deutes amb entitats de crèdit	3.000.000	3.500.000	-14,3%
2. Creditors per arrendament financer	10.345.668	12.427.407	-16,8%
3. Altres deutes a llarg termini	177.420	278.603	-36,3%
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	25.094.521	15.552.214	61,4%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini	56.931		
III. Deutes a curt termini	5.188.060	4.381.164	18,4%
1. Deutes amb entitats de crèdit	3.069.475	630.115	387,1%
2. Creditors per arrendament financer	2.086.903	3.741.008	-44,2%
3. Altres deutes a curt termini	31.682	10.041	215,5%
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini	85.193	80.212	6,2%
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	19.764.337	11.090.838	78,2%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	35.288.048	35.209.636	0,2%

COMpte DE PÉRDUES I GUANYS (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negocis	22.566.592	22.539.253	0,1%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments	-7.773.580	-6.322.066	23,0%
5. Altres ingressos d'explotació	24.974.121	24.775.435	0,8%
6. Despeses de personal	-32.350.773	-31.388.343	3,1%
7. Altres despeses d'explotació	-9.885.667	-8.708.637	13,5%
8. Amortització de l'immobilitzat	-4.075.718	-5.498.436	-25,9%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	699.165	714.667	-2,2%
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.	-25.804	-305.950	-91,6%
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats			
A) Resultat d'ex.p. (1+2+3-4-5+6-7+8-9+10-11+12-13)	-5.871.663	-4.194.077	40,0%
14. Ingressos financers	5.687	2.654	114,3%
15. Despeses financeres	-797.474	-1.374.800	-42,0%
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	-791.787	-1.372.146	-42,3%
C) Resultat abans de impostos (A + B)	-6.663.450	-5.566.223	19,7%
20. Impostos sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	-6.663.450	-5.566.223	19,7%

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	1.747.527	2.872.466	-39,2%
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-50.995	-136.410	-62,6%
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.	-1.796.048	3.866.360	-146,5%
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv.	-99.516	-1.130.304	-91,2%

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	%
	1. Solvència a curt termini	34,1	
2. Termini de cobrament	53,8	21,5	dies
3. Termini de pagament	144,3	87,2	dies
4. Disponibilitat	2,4	4,5	%
5. Garantia	90,1	110,7	%
6. Exigibilitat	111,0	90,4	%
7. Autonomia	-9,9	10,7	%
8. Autofinançament	-7,3	-0,2	%
9. Estabilitat	-686,6	905,4	%
10. Acumulació	171,2	-164,0	%

DADES D'INTERES (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
	1. Fons de maniobra	-16.525.639,0	
2. Nombre de treballadors	664,0	668,0	FTE
3. Cost promig per treballador	48.721,0	46.988,5	euros

INFORME D'AUDITORIA			
Si No			
Auditoria financera	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Tipus de opinió: Amb excepcions
Auditoria de legalitat	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Tipus de opinió:
Firma d'auditoria: Ernst & Young, SL			
Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:			

"Tal como se indica en la nota 4.e, la Sociedad ha considerado en la preparación de las cuentas anuales adjuntas como un arrendamiento operativo la prórroga de un año del contrato de arrendamiento de vehículos suscrito con ASITSA en el ejercicio 2000. En nuestra opinión el tratamiento contable de esta prórroga del contrato original debería ser el mismo que el aplicado al contrato objeto de prórroga, y en consecuencia el mismo debería contabilizarse como un arrendamiento financiero. En consecuencia los importes del Inmovilizado material y Créditos por arrendamiento financiero a corto plazo del balance deberían ser superiores en un importe de 716.751 euros y el importe de los epígrafes de Amortización del ejercicio y Servicios exteriores de la cuenta de pérdidas y ganancias deberían incrementarse y reducirse respectivamente en un importe de 1.207.939 euros."

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, SA

Exercici 2010

Empresa Funeraria Municipal, SA. (EFM)		Ajuntament: Palma de Mallorca		Exercici: 2010
		Tipus: societat mercantil		Població: 405.318
BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)				
	Saldo		% dif.	
	Corrent	Anterior		
A) Actiu no corrent	7.874.000	8.359.000	-5,8%	
I. Immobilitzat intangible		1.000	-100,0%	
II. Immobilitzat material	7.867.000	8.351.000	-5,8%	
III. Inversions immobiliàries				
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.				
V. Inversions financeres a llarg termini	7.000	7.000		
VI. Actius per impost diferit				
VII. Deutors comercials no corrents				
B) Actiu corrent	3.622.000	3.445.000	5,1%	
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda				
II. Existències	1.694.000	1.754.000	-3,4%	
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	634.000	695.000	-8,8%	
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	504.000	649.000	-22,3%	
2. Accionistes per desemborsaments exigits				
3. Altres deutors	130.000	46.000	182,6%	
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.				
V. Inversions financeres a curt termini	868.000	719.000	20,7%	
VI. Periodificacions a curt termini	30.000	26.000	15,4%	
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	396.000	251.000	57,8%	
Total actiu (A + B)	11.496.000	11.804.000	-2,6%	
	Saldo		% dif.	
	Corrent	Anterior		
A) Patrimoni net	-5.736.000	-6.174.000	-7,1%	
A-1) Fons propis	-5.736.000	-6.174.000	-7,1%	
I. Capital	150.000	150.000		
II. Prima d'emissió				
III. Reserves	30.000	30.000		
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)				
V. Resultats d'exercicis anteriors	-7.388.000	-7.713.000	-4,2%	
VI. Altres aportacions de socis	1.034.000	1.034.000		
VII. Resultat de l'exercici	438.000	325.000	34,8%	
VIII. (Dividend a compte)				
XIX. Altres instruments de patrimoni net				
A-2) Ajusts per canvis de valor				
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts				
B) Passiu no corrent	14.079.000	14.535.000	-3,1%	
I. Provisions a llarg termini	549.000	438.000	25,3%	
II. Deutes a llarg termini	13.490.000	14.060.000	-4,1%	
1. Deutes amb entitats de crèdit	11.825.000	12.139.000	-2,6%	
2. Creditors per arrendament financer	1.652.000	1.913.000	-13,6%	
3. Altres deutes a llarg termini	13.000	8.000	62,5%	
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini				
IV. Passius per impost diferit				
V. Periodificacions a llarg termini	40.000	37.000	8,1%	
VI. Creditors comercials no corrents				
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini				
C) Passiu corrent	3.153.000	3.443.000	-8,4%	
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant per venda				
II. Provisions a curt termini	3.000	3.000		
III. Deutes a curt termini	569.000	315.000	80,6%	
1. Deutes amb entitats de crèdit	314.000	1.000	31300,0%	
2. Creditors per arrendament financer	255.000	314.000	-18,8%	
3. Altres deutes a curt termini				
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini				
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.555.000	3.100.000	-17,6%	
VI. Periodificacions a curt termini	26.000	25.000	4,0%	
VII. Deute amb caract. especials a curt termini				
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	11.496.000	11.804.000	-2,6%	
	Imports		% dif.	
	Corrent	Anterior		
1. Import net de la xifra de negocis	9.259.000	9.819.000	-5,7%	
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.				
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu				
4. Aprovisionaments	-1.842.000	-2.036.000	-9,5%	
5. Altres ingressos d'explotació	23.000	52.000	-55,8%	
6. Despeses de personal	-4.030.000	-4.383.000	-8,1%	
7. Altres despeses d'explotació	-1.933.000	-1.955.000	-1,1%	
8. Amortització de l'immobilitzat	-536.000	-717.000	-25,2%	
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	-250.000	-1.000	24900,0%	
10. Excessos de provisions				
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.				
12. Diferència negativa de comb. de negoci				
13. Altres resultats				
A) Resultat d'ex.p. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	691.000	779.000	-11,3%	
14. Ingressos financers	14.000	15.000	-6,7%	
15. Despeses financeres	-267.000	-469.000	-43,1%	
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.				
17. Diferències de canvi				
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.				
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.				
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	-253.000	-454.000	-44,3%	
C) Resultat abans de impostos (A + B)	438.000	325.000	34,8%	
20. Imposos sobre beneficis				
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	438.000	325.000	34,8%	
	Imports		% dif.	
	Corrent	Anterior		
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	512.000	-76.000	-773,7%	
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-51.000	-50.000	2,0%	
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.	-316.000	159.000	-298,7%	
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi				
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv.	145.000	62.000	133,9%	
INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)				
	Corrent	Anterior		
1. Solvència a curt termini	61,1	49,1	%	
2. Termini de cobrament	24,9	25,7	dies	
3. Termini de pagament	119,5	135,1	dies	
4. Disponibilitat	12,6	7,3	%	
5. Garantia	66,7	65,7	%	
6. Exigibilitat	149,9	152,3	%	
7. Autonomia	-33,3	-34,3	%	
8. Autofinançament	8,5	8,8	%	
9. Estabilitat	-137,3	-135,4	%	
10. Acumulació	-7,6	-5,3	%	
DADES D'INTERÉS (elaboració SCIB)				
	Corrent	Anterior		
1. Fons de maniobra	469.000,0	2.000,0	euros	
2. Nombre de treballadors	83,0	88,0	FTE	
3. Cost promig per treballador	48.554,2	49.806,8	euros	
INFORME D'AUDITORIA				
	Sí No			
Auditoria financera:	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>			
Auditoria de legalitat:	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>			
Tipus de opinió: Amb excepcions				
Tipus de opinió:				
Firma d'auditoria: PricewaterhouseCoopers Auditores, SL				
Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:				
Veure pàgina següent.				

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2010

Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)	Ajuntament: Palma de Mallorca	Exercici: 2010
	Tipus: societat mercantil	Població: 405.318

Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:

" El balance a 31 de diciembre de 2010 de la Sociedad no incluye provisión contable alguna para reconocer las obligaciones de la Sociedad que establece el convenio colectivo vigente respecto los servicios de sepelio gratuitos a favor de su personal en activo, ciertos familiares de éstos y a aquellos trabajadores jubilados. Durante la ejecución de nuestros procedimientos de auditoría no hemos dispuesto de ningún estudio actuarial que soporte la razonabilidad de no haber registrado ninguna provisión contable, por lo que no nos es posible determinar el impacto que dicha obligación pudiera tener sobre las cuentas anuales adjuntas en su conjunto

- Tal como se indica en la nota 15 de la memoria adjunta, la Comisión Nacional de Defensa de la Competencia resolvió imponer a la Sociedad y al Ayuntamiento de Palma, solidariamente, una multa de 500 miles de euros por haber incurrido en ejercicios anteriores en presuntas prácticas prohibidas que obstaculizaban la competencia. Las cuentas anuales adjuntas incluyen una provisión para riesgos y gastos por importe 250 miles de euros para cubrir parte de esta sanción al entender la Sociedad que un cincuenta por ciento de la sanción le corresponde al Ayuntamiento de Palma. Toda vez que no nos consta que el Ayuntamiento de Palma haya tomado ningún acuerdo para asumir parte de dicha sanción no nos es posible determinar si la provisión incluida en las cuentas anuales adjuntas es razonable.

- Tal como se indica en la nota 7 h) de la memoria adjunta, la Sociedad para el desarrollo de su actividad de servicios mortuorios en el cementerio de Palma utiliza una serie de edificios, instalaciones y terrenos que son de dominio público propiedad del Ayuntamiento de Palma. La Sociedad no nos ha facilitado documentación relativa, en su caso, de la cesión de uso de estos bienes a su favor por parte del Ayuntamiento de Palma por lo que desconocemos si actualmente estos bienes se encuentran cedidos o no a la Sociedad. Asimismo, al 31 de diciembre de 2010, el Ayuntamiento de Palma tiene reconocido un saldo a cobrar frente a la Sociedad por importe 2.103.543 euros correspondientes a la cesión de uso de los terrenos de Son Valentí por ampliación de los terrenos del cementerio y que la Sociedad no tiene contabilizado en sus registros contables. Durante la realización de nuestros procedimientos de auditoría no hemos podido documentar el referido saldo por lo que no nos es posible determinar si debería figurar o no en las cuentas anuales adjuntas..

- Tal como se indica en la nota 2-a de la memoria adjunta la Sociedad se encuentra a 31 de diciembre de 2010 dentro de los límites establecidos por el artículo 363 de la Ley de Sociedades de Capital en relación a los supuestos de causas de disolución. Los Administradores de la Sociedad han formulado las presentes cuentas anuales en base al principio de empresa en funcionamiento, toda vez que el accionista de la Sociedad prestará su apoyo financiero a la Sociedad, y en especial para que la Socieaad disponga de la capacidad financiera precisa para ejecutar la opción de compra de las instalaciones de Bon Sosec. En la memoria adjunta se informa de mencionado compromiso asumido por parte del Acccionista en relación al apoyo financiero y patrimonial que va a prestar a la Sociedad, no obstante, durante la realización de nuestros trabajos de auditoría no hemos dispuesto del citado apoyo de forma expresa. Por tanto, no nos es posible determinar la correcta aplicación del principio contable de empresa en funcionamiento en la preparación de las cuentas anuales adjuntas toda vez que no se nos ha facilitado la carta que conforme el apoyo financiero por parte de su Acccionista a la Sociedad.

- Tal como comentamos en el párrafo 3 anterior, las cuentas anuales adjuntas incluyen una provisión para riesgos y gastos por importe 250 miles de euros para cubrir parte de la sanción de la Comisión Nacional de Defensa de la Competencia y posteriormente ratificada por la Audiencia Nacional. La Sociedad ha registrado la referida provisión en el presente ejercicio con cargo a la cuenta de resultados al considerar que ha habido un cambio de estimación contable. Dado que dicha circunstancia existía en el momento de formulación de las cuentas anuales del ejercicio anterior entendemos que en su tratamiento contable debería haberse considerado como un error contable y no como un cambio de estimación contable. Por tanto, de acuerdo con principios y normas contables generalmente aceptadas esta pérdida debería haber incrementado el resultado del ejercicio 2010 y disminuido el patrimonio neto que figura en el balance al 31 de diciembre de 2010 en 250 miles de euros."

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Empresa Funeraria Municipal S.A.(Efm)	Ajuntament: Palma	Exercici: 2011
	Tipus: societat mercantil	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	13.184.000	7.874.000	67,4%
I. Immobilitzat intangible			
II. Immobilitzat material	13.177.000	7.867.000	67,5%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.			
V. Inversions financeres a llarg termini	7.000	7.000	
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	4.042.000	3.622.000	11,6%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències	1.681.000	1.694.000	-0,8%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	567.000	634.000	-10,6%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	522.000	504.000	3,6%
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors	45.000	130.000	-65,4%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini	1.471.000	868.000	69,5%
VI. Periodificacions a curt termini	1.000	30.000	-96,7%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	322.000	396.000	-18,7%
Total actiu (A + B)	17.226.000	11.496.000	49,8%
PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	328.000	-5.736.000	-105,7%
A-1) Fons propis	328.000	-5.736.000	-105,7%
I. Capital	150.000	150.000	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	5.754.000	30.000	19080,0%
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors	-7.200.000	-7.638.000	-5,7%
VI. Altres aportacions de socis	1.034.000	1.034.000	
VII. Resultat de l'exercici	590.000	688.000	-14,2%
VIII. (Dividend a compte)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts			
B) Passiu no corrent	11.747.000	14.079.000	-16,6%
I. Provisions a llarg termini	798.000	549.000	45,4%
II. Deutes a llarg termini	10.910.000	13.490.000	-19,1%
1. Deutes amb entitats de crèdit	10.910.000	11.825.000	-7,7%
2. Creditors per arrendament financer		1.652.000	-100,0%
3. Altres deutes a llarg termini		13.000	-100,0%
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini	39.000	40.000	-2,5%
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	5.151.000	3.153.000	63,4%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini	3.000	3.000	
III. Deutes a curt termini	2.577.000	569.000	352,9%
1. Deutes amb entitats de crèdit	925.000	314.000	194,6%
2. Creditors per arrendament financer	1.652.000	255.000	547,8%
3. Altres deutes a curt termini			
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.544.000	2.555.000	-0,4%
VI. Periodificacions a curt termini	27.000	26.000	3,8%
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	17.226.000	11.496.000	49,8%

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negoci	9.037.000	9.259.000	-2,4%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments	-1.725.000	-1.842.000	-6,4%
5. Altres ingressos d'explotació	26.000	23.000	13,0%
6. Despeses de personal	-4.264.000	-4.030.000	5,8%
7. Altres despeses d'explotació	-1.683.000	-1.933.000	-12,9%
8. Amortització de l'immobilitzat	-498.000	-536.000	-7,1%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	-7.000		
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.			
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats			
A) Resultat d'ex.p. (1+2+3-4-5+6+7+8+9+10+11+12+13)	886.000	941.000	-5,8%
14. Ingressos financers	32.000	14.000	128,6%
15. Despeses financeres	-328.000	-267.000	22,8%
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	-296.000	-253.000	17,0%
C) Resultat abans de impostos (A + B)	590.000	688.000	-14,2%
20. Imposos sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	590.000	688.000	-14,2%

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	1.188.000	512.000	132,0%
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-586.000	-51.000	1049,0%
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.	-676.000	-316.000	113,9%
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv.	-74.000	145.000	-151,0%

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	%
1. Solvència a curt termini	45,8	61,1	
2. Termini de cobrament	22,8	24,9	diés
3. Termini de pagament	121,0	119,5	diés
4. Disponibilitat	6,3	12,6	%
5. Garantia	101,9	66,7	%
6. Exigibilitat	98,1	149,9	%
7. Autonomia	1,9	-33,3	%
8. Autofinançament	6,3	10,6	%
9. Estabilitat	4.019,5	-137,3	%
10. Acumulació	179,9	-12,0	%

DADES D'INTERES (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	-1.109.000,0	469.000,0	euros
2. Nombre de treballadors	82,5	83,0	FTE
3. Cost promig per treballador	51.684,8	48.554,2	euros

INFORME D'AUDITORIA			
	Si	No	
Auditoria financera	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Tipus de opinió: Amb excepcions
Auditoria de legalitat	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Tipus de opinió: Amb excepcions
Firma d'auditoria: Ernst & Young, SL			
Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:			
Veure pàgina següent.			

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Empresa Funeraria Municipal, SA (EFM)

Ajuntament: Palma

Exercici: 2011

Tipus: societat mercantil

Població: 407.648

Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:

"El balance a 31 de diciembre de 2011 de la Sociedad no incluye provisión contable alguna para reconocer las obligaciones de la Sociedad que establece el convenio colectivo vigente respecto los servicios de sepelio gratuitos a favor de su personal en activo, ciertos familiares de éstos y a aquellos trabajadores jubilados. Durante la ejecución de nuestros procedimientos de auditoría no hemos dispuesto de ningún estudio actuarial que soporte la razonabilidad de no haber registrado ninguna provisión contable, por lo que no nos es posible determinar el impacto que dicha obligación pudiera tener sobre las cuentas anuales adjuntas en su conjunto.

Tal como se indica en la nota 2-a de la memoria adjunta la Sociedad presenta un fondo de maniobra negativo de 2.332.000 euros. Los Administradores de la Sociedad han formulado las presentes cuentas anuales en base al principio de empresa en funcionamiento toda vez que el Accionista de la Sociedad prestará su apoyo financiero a la Sociedad tal como se indica en la nota 13-e de la memoria adjunta, no obstante, durante la realización de nuestros trabajos de auditoría no se nos ha facilitado documentación escrita que sustente de forma expresa el citado apoyo financiero. Por tanto, no nos es posible concluir sobre la correcta aplicación del principio contable de empresa en funcionamiento en la preparación de las cuentas anuales adjuntas dado que no se nos ha facilitado la carta que conforme el apoyo financiero por parte de su Accionista a la Sociedad."

Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe de compliment:

"1. La Entidad ha estado sujeta en su actividad contractual durante el ejercicio 2011 a la Ley 30/2007 de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público y a las Instrucciones internas para la contratación. Durante la ejecución de nuestros procedimientos de auditoría referidos a una muestra de contrataciones hemos identificado contrataciones por importe total de 1.037.919 euros realizadas por la Entidad en las que no se ha cumplido con los procedimientos de contratación establecidos en la mencionada normativa de contratación."

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES, SA
SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS DE PALMA, SA. Exercici 2010

Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA. (SMAP)	Ajuntament: Palma de Mallorca	Exercici: 2010
	Tipus: societat mercantil	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	62.259.295	63.250.519	-1,6%
I. Immobilitzat intangible	6.960.067	6.997.342	-0,5%
II. Immobilitzat material	45.044.869	45.761.105	-1,6%
III. Inversions immobiliàries	9.541.691	9.757.837	-2,2%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.			
V. Inversions financeres a llarg termini	712.668	734.235	-2,9%
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	4.899.479	6.072.497	-19,3%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.002.019	249.893	301,0%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	91.987	96.649	-4,8%
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors	910.032	153.244	493,8%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini	3.037.000	5.006.734	-39,3%
VI. Periodificacions a curt termini	1.070	63.436	-98,3%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	859.390	752.434	14,2%
Total actiu (A + B)	67.158.775	69.323.016	-3,1%

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs (importos en euros)			
	Imports		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negocis	4.472.379	4.343.140	3,0%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments			
5. Altres ingressos d'explotació	309.377	297.602	4,0%
6. Despeses de personal	-903.808	-924.899	-2,3%
7. Altres despeses d'explotació	-1.706.983	-1.489.525	14,6%
8. Amortització de l'immobilitzat	-1.020.096	-1.586.418	-35,7%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	59.734	29.791	100,5%
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.	9.491	43.696	-78,3%
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats			
A) Resultat d'ex p. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1.220.094	713.388	71,0%
14. Ingressos financers	290.503	235.302	23,5%
15. Despeses financeres	-1.427.894	-2.607.329	-45,2%
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	-1.137.391	-2.372.027	-52,0%
C) Resultat abans de impostos (A + B)	82.703	-1.658.638	-105,0%
20. Imposos sobre beneficis	13	11	26,7%
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	82.716	-1.658.628	-105,0%

PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	7.698.333	7.655.462	0,6%
A-1) Fons propis	4.908.012	4.825.296	1,7%
I. Capital	5.500.000	5.500.000	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	5.915	5.915	
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors	-3.695.247	-2.036.620	81,4%
VI. Altres aportacions de socis	3.014.628	3.014.628	
VII. Resultat de l'exercici	82.716	-1.658.628	-105,0%
VIII. (Dividend a compte)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.790.320	2.830.165	-1,4%
B) Passiu no corrent	54.912.041	56.146.937	-2,2%
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini	54.912.021	56.146.903	-2,2%
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer	54.543.740	55.778.821	-2,2%
3. Altres deutes a llarg termini	368.282	368.083	0,1%
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit	20	34	-39,9%
V. Periodificacions a llarg termini			
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	4.548.400	5.520.618	-17,6%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant per venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	4.031.471	5.128.514	-21,4%
1. Deutes amb entitats de crèdit	3.764.021	5.105.077	-26,3%
2. Creditors per arrendament financer	267.450	23.436	1041,2%
3. Altres deutes a curt termini			
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	516.930	392.104	31,8%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caràcter. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	67.158.775	69.323.016	-3,1%

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Imports		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió			
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.			
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv.			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	107,7	110,0	%
2. Termini de cobrament	76,5	19,7	dies
3. Termini de pagament	72,3	59,3	dies
4. Disponibilitat	18,9	13,6	%
5. Garantia	112,9	112,4	%
6. Exigibilitat	88,5	89,0	%
7. Autonomia	12,9	12,4	%
8. Autofinançament	1,6	-0,1	%
9. Estabilitat	808,7	826,2	%
10. Acumulació	1,1	-21,7	%

DADES D'INTERÉS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	351.078,8	551.879,2	euros
2. Nombre de treballadors	23,0	23,0	FTE
3. Cost promig per treballador	39.296,0	40.213,0	euros

INFORME D'AUDITORIA	
Si No	
Auditoria financera: <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Tipus de opinió: Amb excepcions
Auditoria de legalitat: <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	Tipus de opinió:
Firma d'auditoria: KPMG Auditores, SL	
<i>Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:</i>	

Veure pàgina següent.

OBSERVACIONS:
- La societat no està obligada a elaborar l'estat de fluxos d'efectiu ja que pot presentar balanç abreujat.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS DE PALMA, SA. Exercici 2010

Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA. (SMAP)	Ajuntament: Palma de Mallorca	Exercici: 2010
	Tipus: societat mercantil	Població: 405.318

Transcripció literal de les excepcions recollides a l'Informe d'auditoria:

"- Tal i com es descriu a la nota 5.1.(e), durant l'exercici 2010 la Societat ha rebut resolució ferma per la qual ha de ser indemnitzada per part de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, en un import total de 677 milers d'euros. La societat ha registrat l'ingrés d'aquesta indemnització, corresponent a la sol·licitud de l'import dels béns invertits no recuperables en aquesta construcció, a la vegada que ha donat de baixa del seu immobilitzat en curs, els esmentats elements no recuperables, per aquest mateix import, restant un valor net comptable per valor de 846 milers d'euros, corresponent als elements recuperables d'aquesta inversió. El fet que la construcció d'aquest aparcament estigui paralitzada a l'espera de futures decisions de reinici d'aquestes obres és un indicatiu de deteriorament d'aquest actiu. A 31 de desembre de 2010 la Societat no disposa d'informació respecte el valor de l'esmentat actiu, per tant no ens és possible determinar el valor recuperable d'aquesta inversió.

- Tal i com es posa de manifest a la nota 12.(f), a principis de l'any 2011 la Societat ha posat en marxa una campanya de comercialització, durant tres mesos, per la venda del dret d'ús de les concessions de places dels aparcaments de Santa Paguesa, Manacor i Via Roma 11, registrades dins l'epígraf "Inversions immobiliàries", oferint una sèrie de descomptes en funció de la plaça i el tipus de pagament, que fan que el preu final de venda de les esmentades places sigui inferior al seu valor net comptable. Aquest fet és indicatiu de l'existència d'un índex de deteriorament de valor de mercat sobre les places d'aparcament registrades a l'epígraf "Inversions immobiliàries". A 31 de desembre de 2010, la Societat no disposa d'informació respecte el seu valor, per tant no ens és possible determinar el valor recuperable d'aquests actius.

- Tal i com es descriu a les notes 4.1 i 7 de la memòria abreujada adjunta, els epígrafs "Capital social" i "Aportacions de socis" recullen les aportacions no dineràries realitzades per l'accionista ÚNICA de la Societat en el moment de la seva constitució i en l'exercici 2008, respectivament, que consisteixen en l'aportació de forma indefinida de determinats aparcaments, tant directament per la Societat, com a través d'una concessió administrativa concedida prèviament per l'Ajuntament de Palma de Mallorca a tercers no vinculats, valorades al valor actual del cost dels actius aportats en el moment de reversió i al valor actual de les rendes dels canons a rebre de les concessions administratives adjudicades, criteri de valoració que difereix del valor raonable de l'aportació. En conseqüència, els actius de la Societat es troben invaluorats en 27.155 milers d'euros, el patrimoni infravalorat en 27.433 milers d'euros i els resultats de l'exercici sobrevalorats en 278 milers d'euros. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats relatius a l'exercici 2009 va incloure una salvetat al respecte."

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

EMP. MUN. D'OBRES I PROJ. URBANS DE PALMA, SA. Exercici 2010

Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma, SA.	Ajuntament: Palma de Mallorca	Exercici: 2010	
	Tipus: societat mercantil	Població: 405.318	

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	26.588.405	29.144.572	-8,8%
I. Immobilitzat intangible	4.786.858	5.528.256	-13,4%
II. Immobilitzat material	11.867.782	11.815.340	0,4%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.	9.930.289	11.798.372	-15,8%
V. Inversions financeres a llarg termini	3.477	2.605	33,5%
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	66.159.965	60.258.559	9,8%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències	47.006.852	38.324.184	22,7%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	16.100.423	21.129.643	-23,8%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	13.946.894	14.343.454	-2,8%
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors	2.153.529	6.786.189	-68,3%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini	17.392	8.318	109,1%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	3.035.299	796.413	281,1%
Total actiu (A + B)	92.748.370	89.403.131	3,7%
PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	11.589.952	11.431.689	1,4%
A-1) Fons propis	10.371.821	10.161.109	2,1%
I. Capital	6.308.321	6.308.321	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	1.947.055	585.039	232,8%
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors	1.905.733	1.905.733	
VI. Altres aportacions de socis			
VII. Resultat de l'exercici	210.712	1.362.016	-84,5%
VIII. (Dividend a compte)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i legats rebuts	1.218.131	1.270.580	-4,1%
B) Passiu no corrent	16.121.917	16.337.181	-1,3%
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini	16.121.917	16.337.181	-1,3%
1. Deutes amb entitats de crèdit	11.909.622	11.380.371	4,7%
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini	4.212.295	4.956.810	-15,0%
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caràcter especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	65.036.501	61.634.260	5,5%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	10.713.903	10.812.339	-0,9%
1. Deutes amb entitats de crèdit	9.867.697	10.160.255	-2,9%
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini	846.206	652.085	29,8%
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	53.305.661	50.507.307	5,5%
VI. Periodificacions a curt termini	1.016.937	314.614	223,2%
VII. Deute amb caràcter especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	92.748.370	89.403.131	3,7%

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negocis	5.147.954	3.405.457	51,2%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.	8.680.281	13.548.796	-35,9%
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments	-13.837.670	-16.162.005	-14,4%
5. Altres ingressos d'explotació	2.515.415	3.237.363	-22,3%
6. Despeses de personal	-624.857	-657.104	-4,9%
7. Altres despeses d'explotació	-295.796	-453.929	-34,8%
8. Amortització de l'immobilitzat	-851.481	-832.511	2,3%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	126.114	-55.338	-327,9%
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.			
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats			
A) Resultat d'ex.p. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	859.958	2.030.610	-57,7%
14. Ingressos financers	1.868	7.565	-75,3%
15. Despeses financeres	-650.480	-671.873	-3,2%
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	-648.612	-664.308	-2,4%
C) Resultat abans de impostos (A + B)	211.346	1.366.302	-84,5%
20. Impostos sobre beneficis	-634	-4.286	-85,2%
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	210.712	1.362.016	-84,5%

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	831.736	-4.219.496	-119,7%
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-86.016		
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.	1.493.166	853.359	75,0%
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv.	2.238.886	-3.366.137	-166,5%

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	%
1. Solvència a curt termini	29,4	35,6	
2. Termini de cobrament	766,9	1.161,0	dies
3. Termini de pagament	1.318,3	1.067,3	dies
4. Disponibilitat	4,7	1,3	%
5. Garantia	114,3	114,7	%
6. Exigibilitat	87,5	87,2	%
7. Autonomia	14,3	14,7	%
8. Autofinançament	1,1	2,5	%
9. Estabilitat	229,4	254,9	%
10. Acumulació	1,8	11,9	%

DADES D'INTERÉS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	1.123.463,9	-1.375.701,8	euros
2. Nombre de treballadors	15,0	14,0	FTE
3. Cost promig per treballador	41.657,2	46.936,0	euros

INFORME D'AUDITORIA			
	Si	No	
Auditoria financera:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Tipus de opinió: Amb excepcions
Auditoria de legalitat:	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Tipus de opinió:

Firma d'auditoria: Ernst & Young, SL
Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:

"Tal como se detalla en la Nota 14 de la memoria adjunta, la Sociedad presenta al 31 de diciembre de 2010 un saldo deudor (789.000 euros) y un saldo acreedor (907.793 euros) con la Hacienda Pública por el concepto de Impuesto sobre el Valor Añadido. La Sociedad no dispone de registros contables auxiliares que permitan un adecuado soporte y validación de los referidos saldos. Adicionalmente, en dicho saldo deudor se incluye un importe aproximado de 789.000 euros de cuotas soportadas correspondientes a ejercicios anteriores cuya devolución no fue aprobada por la Inspección de la Agencia Tributaria. En relación a la clasificación de los mismos, el saldo acreedor mencionado anteriormente, se encuentra parcialmente clasificado en el activo del balance adjunto, en el epígrafe de Otros créditos con las Administraciones Públicas. Como consecuencia de todo lo anterior los referidos saldos deudores y acreedores podrían requerir determinados ajustes en sus importes recuperables cuya cuantía no hemos podido determinar."

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES, SA. Exercici 2011

Societat Mpal.d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP)	Ajuntament: Palma	Exercici: 2011	
	Tipus: societat mercantil	Població: 407.648	

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)				COMpte DE PÉRDUES I GUANYs (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.		Importos		% dif.
	Corrent	Anterior			Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	84.755.307			1. Import net de la xifra de negocis	12.535.163		
I. Immobilitzat intangible	10.778.492			2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.	-509.361		
II. Immobilitzat material	55.449.911			3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
III. Inversions immobiliàries	9.381.138			4. Aprovisionaments	-7.474.289		
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.	8.324.124			5. Altres ingressos d'explotació	2.813.858		
V. Inversions financeres a llarg termini	821.642			6. Despeses de personal	-1.665.767		
VI. Actius per impost diferit				7. Altres despeses d'explotació	-1.931.507		
VII. Deutors comercials no corrents				8. Amortització de l'immobilitzat	-2.359.642		
B) Actiu corrent	71.748.253			9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	113.936		
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda				10. Excessos de provisions			
II. Existències	46.492.544			11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.	-10.850		
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	22.734.385			12. Diferència negativa de comb. de negoci			
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	21.828.857			13. Altres resultats			
2. Accionistes per desemborsaments exigits				A) Resultat d'exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1.511.541		
3. Altres deutors	905.527			14. Ingressos financers	189.393		
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.				15. Despeses financeres	-2.368.574		
V. Inversions financeres a curt termini	1.022.171			16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
VI. Periodificacions a curt termini	2.516			17. Diferències de canvi	2		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.496.636			18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.	300.000		
Total actiu (A + B)	156.503.560			19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
PASSIU				ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Saldo		% dif.		Importos		% dif.
	Corrent	Anterior			Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	7.586.638			A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	407.580		
A-1) Fons propis	3.643.307			B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	2.295.790		
I. Capital	5.500.000			C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.	-5.101.423		
II. Prima d'emissió				D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
III. Reserves	-882.893			E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv.	-2.398.053		
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)				INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
V. Resultats d'exercicis anteriors	-3.620.803				Corrent	Anterior	%
VI. Altres aportacions de socis	3.014.628			1. Solvència a curt termini	34,2		
VII. Resultat de l'exercici	-367.625			2. Termini de cobrament	540,6		dies
VIII. (Dividend a compte)				3. Termini de pagament	1.836,7		dies
IX. Altres instruments de patrimoni net				4. Disponibilitat	2,0		%
A-2) Ajusts per canvis de valor				5. Garantia	105,1		%
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	3.943.331			6. Exigibilitat	95,2		%
B) Passiu no corrent	74.968.684			7. Autonomia	5,1		%
I. Provisions a llarg termini				8. Autofinançament	1,3		%
II. Deutes a llarg termini	62.968.677			9. Estabilitat	1.117,2		%
1. Deutes amb entitats de crèdit	62.086.459			10. Acumulació	-4,8		%
2. Creditors per arrendament financer				DADES D'INTERÉS (elaboració SCIB)			
3. Altres deutes a llarg termini	882.218				Corrent	Anterior	
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini	12.000.000			1. Fons de maniobra	-2.199.985,1		euros
IV. Passius per impost diferit	7			2. Nombre de treballadors	38,8		FTE
V. Periodificacions a llarg termini				3. Cost mitjà per treballador	42.932,2		euros
VI. Creditors comercials no corrents				INFORME D'AUDITORIA			
VII. Deute amb caràcter. especials a llarg termini				Si No			
C) Passiu corrent	73.948.238			Auditoria financera <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Tipus de opinió: Favorable			
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda				Auditoria de legalitat <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> Tipus de opinió:			
II. Provisions a curt termini				Firma d'auditoria: MGI Audicon & Partners, SLP			
III. Deutes a curt termini	17.972.238			Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria: no pertoca			
1. Deutes amb entitats de crèdit	13.260.302						
2. Creditors per arrendament financer							
3. Altres deutes a curt termini	4.711.935						
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini							
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	55.713.822						
VI. Periodificacions a curt termini	262.178						
VII. Deute amb caràcter. especials a curt termini							
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	156.503.560						

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

MERCADOS CENTRALES DE ABASTECIMIENTO DE PALMA DE MALLORCA, SA
Exercici 2010

Mercados Centrales de Abastecimiento de Palma de Mallorca, SA	Ajuntament: Palma	Exercici: 2010	
	Tipus: societat mercantil	Població: 405.318	

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	15.778.475	14.878.881	6,0%
I. Immobilitzat intangible	47.829	71.500	-33,1%
II. Immobilitzat material	15.583.919	14.667.602	6,2%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.			
V. Inversions financeres a llarg termini	146.728	139.779	5,0%
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	3.493.134	2.113.464	65,3%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.365.013	307.582	668,9%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	2.352.590	289.581	712,4%
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors	12.423	18.001	-31,0%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini	1.106.180	1.619.632	-31,7%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	21.941	186.250	-88,2%
Total actiu (A + B)	19.271.610	16.992.345	13,4%
PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	12.277.243	12.030.184	2,1%
A-1) Fons propis	12.011.052	11.652.392	3,1%
I. Capital	6.454.095	6.454.095	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	4.586.687	4.273.126	7,3%
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors			
VI. Altres aportacions de socis			
VII. Resultat de l'exercici	970.271	925.170	4,9%
VIII. (Dividend a comple)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	266.191	377.792	-29,5%
B) Passiu no corrent	5.944.381	3.860.791	54,0%
I. Provisions a llarg termini	124.565	114.827	8,5%
II. Deutes a llarg termini			
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini			
II. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit	114.082	161.911	-29,5%
V. Periodificacions a llarg termini	5.705.734	3.584.052	59,2%
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	1.049.986	1.101.371	-4,7%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	273.836	243.309	12,5%
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini	273.836	243.309	12,5%
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	776.150	858.062	-9,5%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	19.271.610	16.992.345	13,4%

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negocis	3.495.235	3.290.443	6,2%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments	-75.731	-82.509	-8,2%
5. Altres ingressos d'explotació	293.566	259.922	12,9%
6. Despeses de personal	-1.150.242	-1.141.725	0,7%
7. Altres despeses d'explotació	-769.927	-811.141	-5,1%
8. Amortització de l'immobilitzat	-691.672	-632.116	9,4%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	159.430	159.430	
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.			
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats		176.684	
A) Resultat d'ex p. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1.260.659	1.218.989	3,4%
14. Ingressos financers	108.020	94.065	14,8%
15. Despeses financeres			
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	108.020	94.065	14,8%
C) Resultat abans de impostos (A + B)	1.368.679	1.313.054	4,2%
20. Impostos sobre beneficis	-398.408	-387.884	2,7%
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	970.271	925.170	4,9%

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió			
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.			
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv.			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	332,7	191,9	%
2. Termini de cobrament	227,8	31,6	dies
3. Termini de pagament	141,9	153,9	dies
4. Disponibilitat	2,1	16,9	%
5. Garantia	275,5	342,4	%
6. Exigibilitat	36,3	29,2	%
7. Autonomia	175,5	242,4	%
8. Autofinançament	8,6	9,2	%
9. Estabilitat	128,5	123,7	%
10. Acumulació	7,9	7,7	%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	2.443.148,8	1.012.093,7	euros
2. Nombre de treballadors	21,0	22,0	FTE
3. Cost promig per treballador	-54.773,4	-51.896,6	euros

INFORME D'AUDITORIA			
	Sí	No	
Auditoria financera:	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Tipus de opinió:
Auditoria de legalitat:	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Tipus de opinió:
Firma d'auditoria:			
<i>Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:</i>			

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Mercados Centrales de Abastecimiento de Palma de Mallorca, SA	Ajuntament: Palma	Exercici: 2011
	Tipus: societat mercantil	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)				COMpte DE PÈRDUES I GUANYs (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.		Importos		% dif.
	Corrent	Anterior			Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	15.443.109	15.778.475	-2,1%	1. Import net de la xifra de negocis	3.664.875	3.495.235	4,9%
I. Immobilitzat intangible	37.303	47.829	-22,0%	2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
II. Immobilitzat material	15.264.920	15.583.919	-2,0%	3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
III. Inversions immobiliàries				4. Aprovisionaments	-68.695	-75.731	-9,3%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.				5. Altres ingressos d'explotació	296.035	293.566	0,8%
V. Inversions financeres a llarg termini	140.886	146.728	-4,0%	6. Despeses de personal	-1.151.321	-1.150.242	0,1%
VI. Actius per impost diferit				7. Altres despeses d'explotació	-776.834	-769.927	0,9%
VII. Deutors comercials no corrents				8. Amortització de l'immobilitzat	-732.837	-691.672	6,0%
B) Actiu corrent	3.830.556	3.493.134	9,7%	9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	124.371	159.430	-22,0%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda				10. Excessos de provisions	4.772		
II. Existències				11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.			
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	480.540	2.365.013	-79,7%	12. Diferència negativ a de comb. de negoci			
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	465.983	2.352.590	-80,2%	13. Altres resultats	-101.187		
2. Accionistes per desemborsaments exigits				A) Resultat d'ex p. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1.259.180	1.260.659	-0,1%
3. Altres deutors	14.557	12.423	17,2%	14. Ingressos financers	119.451	108.020	10,6%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.				15. Despeses financeres			
V. Inversions financeres a curt termini	3.138.567	1.106.180	183,7%	16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
VI. Periodificacions a curt termini				17. Diferències de canvi			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	211.449	21.941	863,7%	18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
Total actiu (A + B)	19.273.665	19.271.610	0,0%	19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
PASSIU				B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)			
Saldo				Importos			
Corrent Anterior				Corrent Anterior			
% dif.				% dif.			
A) Patrimoni net	12.523.231	12.277.243	2,0%	C) Resultat abans de impostos (A + B)	1.378.631	1.368.679	0,7%
A-1) Fons propis	12.344.102	12.011.052	2,8%	20. Imposos sobre beneficis	-428.974	-398.408	7,7%
I. Capital	6.454.095	6.454.095		D) Resultat de l'exercici (C + 20)	949.656	970.271	-2,1%
II. Prima d'emissió				ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
III. Reserves	4.945.347	4.586.687	7,8%	Importos			
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	-4.997			Corrent Anterior			
V. Resultats d'exercicis anteriors				% dif.			
VI. Altres aportacions de socis				A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			
VII. Resultat de l'exercici	949.656	970.271	-2,1%	B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió			
VIII. (Dividend a comple)				C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.			
XIX. Altres instruments de patrimoni net				D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
A-2) Ajusts per canvis de valor				E) Augment/diminució neta de l'efectiu o equiv.			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	179.129	266.191	-32,7%	INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
B) Passiu no corrent	5.655.789	5.944.381	-4,9%	Corrent Anterior			
I. Provisions a llarg termini	119.890	124.565	-3,8%	1. Solvència a curt termini	349,9	332,7	%
II. Deutes a llarg termini				2. Termini de cobrament	44,3	227,8	dies
1. Deutes amb entitats de crèdit				3. Termini de pagament	139,4	141,9	dies
2. Creditors per arrendament financer				4. Disponibilitat	19,3	2,1	%
3. Altres deutes a llarg termini				5. Garantia	285,5	275,5	%
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini				6. Exigibilitat	35,0	36,3	%
IV. Passius per impost diferit	76.772	114.082	-32,7%	7. Autonomia	185,5	175,5	%
V. Periodificacions a llarg termini	5.459.126	5.705.734	-4,3%	8. Autofinançament	8,7	8,6	%
VI. Creditors comercials no corrents				9. Estabilitat	123,3	128,5	%
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini				10. Acumulació	7,6	7,9	%
C) Passiu corrent	1.094.645	1.049.986	4,3%	DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)			
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda				Corrent Anterior			
II. Provisions a curt termini				1. Fons de maniobra	2.735.911,0	2.443.148,8	euros
III. Deutes a curt termini	271.174	273.836	-1,0%	2. Nombre de treballadors	21,0	22,0	FTE
1. Deutes amb entitats de crèdit				3. Cost promig per treballador	-54.824,8	-52.283,7	euros
2. Creditors per arrendament financer				INFORME D'AUDITORIA			
3. Altres deutes a curt termini	271.174	273.836	-1,0%	Sí No			
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini				Auditoria financera:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Tipus de opinió: Amb excepcions
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	762.591	776.150	-1,7%	Auditoria de legalitat:	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Tipus de opinió:
VI. Periodificacions a curt termini	60.880			Firma d'auditoria: Checking Balear, SL			
VII. Deute amb caràcter. especials a curt termini				Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	19.273.665	19.271.610	0,0%				

Dins de l'actiu corrent de l'entitat existia un saldo deutor de l'entitat participada Carn Illa, S.A., que ascendia a 433.958,00 euros i del qual s'han dut a despeses excepcionals un import de 97.860,00 euros, de conformitat amb la Comissió Liquidadora de Carn Illa, S.A., segons la seva Acta de 16 de gener de 2012.

Atenent a la situació descrita no hem pogut obtenir evidència dels següents punts:

- a) Respecte a l'import pendent de cobrament i que suposa a 336.098 euros, suport de la cessió de crèdit a favor de l'Ajuntament de Palma.
b) Bases de càlcul respecte a obligacions assumides per l'entitat que es puguin derivar de la situació econòmica de la participada.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA DE MALLORCA, SA

Exercici 2010

PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA, SA	Ajuntament: Palma	Exercici: 2010
	Tipus: societat mercantil	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	13.341.478	14.928.104	-10,6%
I. Immobilitzat intangible	631	982	-35,7%
II. Immobilitzat material	61.351	73.287	-16,3%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.	13.275.895	14.850.235	-10,6%
V. Inversions financeres a llarg termini			
VI. Actius per impost diferit	3.600	3.600	
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	4.064.743	14.894.629	-72,7%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	295.273	189.190	56,1%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors	295.273	189.190	56,1%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.	3.013.784	7.652.008	-60,6%
V. Inversions financeres a curt termini	153	247	-38,0%
VI. Periodificacions a curt termini		2.913.793	-100,0%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	755.532	4.139.391	-81,7%
Total actiu (A + B)	17.406.220	29.822.733	-41,6%

PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	293.318	3.113.413	-90,6%
A-1) Fons propis	11.765	469.669	-97,5%
I. Capital	600.000	600.000	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	-8.400	-8.400	
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors	-121.931	-89.133	36,8%
VI. Altres aportacions de socis			
VII. Resultat de l'exercici	-457.905	-32.797	###
VIII. (Dividend a compte)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	281.554	2.643.744	-89,4%
B) Passiu no corrent	13.396.561	15.983.268	-16,2%
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini	13.275.895	14.850.235	-10,6%
1. Deutes amb entitats de crèdit	13.275.895	14.850.235	-10,6%
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini			
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit	120.666	1.133.033	-89,4%
V. Periodificacions a llarg termini			
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	3.716.341	10.726.052	-65,4%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	3.690.997	3.428.139	7,7%
1. Deutes amb entitats de crèdit	1.718.081	1.753.793	-2,0%
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini	1.972.915	1.674.346	17,8%
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	25.344	7.297.914	-99,7%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	17.406.220	29.822.733	-41,6%

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)			
	Imports		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negocis			
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments			
5. Altres ingressos d'explotació	824.303	755.513	9,1%
6. Despeses de personal	-238.804	-236.270	1,1%
7. Altres despeses d'explotació	-884.112	-1.367.471	-35,3%
8. Amortització de l'immobilitzat	-13.718	-10.149	35,2%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	3.697.453	7.439.595	-50,3%
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.			
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats	-2.997.436	-6.000.366	-50,0%
A) Resultat d'exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	387.687	580.852	-33,3%
14. Ingressos financers	1.719	23.479	-92,7%
15. Despeses financeres	-525.863	-637.047	-17,5%
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi	-1	-81	-98,5%
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	-524.146	-613.649	-14,6%
C) Resultat abans de impostos (A + B)	-136.459	-32.797	316,1%
20. Impostos sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	-136.459	-32.797	316,1%

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Imports		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió			
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.			
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv.			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	109,4	138,9	%
2. Termini de cobrament	130,7	91,4	dies
3. Termini de pagament	8,2	1.661,0	dies
4. Disponibilitat	20,3	38,6	%
5. Garantia	101,7	111,7	%
6. Exigibilitat	98,3	89,6	%
7. Autonomia	1,7	11,7	%
8. Autofinançament	-2,6	-0,1	%
9. Estabilitat	4.548,5	479,5	%
10. Acumulació	-156,1	-1,1	%

DADES D'INTERÉS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	348.401,8	4.168.576,3	euros
2. Nombre de treballadors	4,8	4,0	FTE
3. Cost promig per treballador	49.750,7	59.067,6	euros

INFORME D'AUDITORIA			
	Sí	No	
Auditoria financerà:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Tipus de opinió: Amb excepcions
Auditoria de legalitat:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Tipus de opinió:
Firma d'auditoria: RSM Gassó Auditores, SL			
Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:			

2. A la data d'aquest informe no hem rebut resposta a la sol·licitud de confirmació externa enviada als socis de la Societat, e la que sol·licitavem confirmació sobre els saldos pendents que mantenien amb la Societat a 31 de desembre de 2010.
3. Durant l'exercici 2010, la Societat ha registrat un ingrès per subvencions d'explotació concedides pels seus socis per un total de euros 824.302. A data d'emissió del present informe la Societat no ens ha proporcionat evidència documental de les subvencions d'explotació per un import de euros 300,00.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA, SA	Ajuntament: Palma	Exercici: 2011
	Tipus: societat mercantil	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	72.827.056	13.341.478	445,9%
I. Immobilitzat intangible	482	631	-23,7%
II. Immobilitzat material	61.133.981	61.351	
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.	11.688.993	13.275.895	-12,0%
V. Inversions financeres a llarg termini			
VI. Actius per impost diferit	3.600	3.600	
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	21.095.364	4.064.723	419,0%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	16.436.387	295.253	#####
1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
2. Accionistes per desemborsaments exigits			
3. Altres deutors	16.436.387	295.253	#####
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.	4.355.818	3.013.784	44,5%
V. Inversions financeres a curt termini	103	153	-32,8%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	303.056	755.532	-59,9%
Total actiu (A + B)	93.922.420	17.406.200	439,6%
PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	35.245.597	389.738	#####
A-1) Fons propis	-145.976	333.210	-143,8%
I. Capital	600.000	600.000	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	313.045	-8.400	
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors	-579.835	-121.931	375,5%
VI. Altres aportacions de socis			
VII. Resultat de l'exercici	-479.186	-136.459	251,2%
VIII. (Dividend a compte)			
XIX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	35.391.573	56.528	
B) Passiu no corrent	26.856.810	13.300.121	101,9%
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini	11.688.993	13.275.895	-12,0%
1. Deutes amb entitats de crèdit	11.688.993	13.275.895	-12,0%
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini	0		
II. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit	15.167.817	24.226	
V. Periodificacions a llarg termini			
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	31.820.013	3.716.341	756,2%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	31.725.417	3.690.997	759,5%
1. Deutes amb entitats de crèdit	1.728.912	1.718.081	0,6%
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini	29.996.505	1.972.915	#####
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	94.596	25.344	273,2%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	93.922.420	17.406.200	439,6%

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)			
	Imports		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negocis			
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments			
5. Altres ingressos d'explotació		824.303	-100,0%
6. Despeses de personal	-292.681	-238.804	22,6%
7. Altres despeses d'explotació	-225.823	-884.112	-74,5%
8. Amortització de l'immobilitzat	-13.296	-13.718	-3,1%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	54.664	3.697.453	-98,5%
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.			
12. Diferència negativ a de comb. de negoci			
13. Altres resultats	-1.027	-2.997.436	-100,0%
A) Resultat d'exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-478.165	387.687	-223,3%
14. Ingressos financers	1.852	1.719	7,7%
15. Despeses financeres	-2.859	-525.863	-99,5%
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi	-14	-1	1059,3%
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	-1.021	-524.146	-99,8%
C) Resultat abans de impostos (A + B)	-479.186	-136.459	251,2%
20. Impostos sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	-479.186	-136.459	251,2%

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Imports		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió			
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.			
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv.			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent		Anterior
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	66,3	109,4	%
2. Termini de cobrament	#DIV/0!	130,7	dies
3. Termini de pagament	66,6	8,2	dies
4. Disponibilitat	1,0	20,3	%
5. Garantia	160,1	102,3	%
6. Exigibilitat	62,5	97,8	%
7. Autonomia	60,1	2,3	%
8. Autofinançament	-0,5	-0,7	%
9. Estabilitat	206,6	3.423,2	%
10. Acumulació	-1,4	-35,0	%

DADES D'INTERÉS (elaboració SCIB)			
	Corrent		Anterior
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	-10.724.649,1	348.381,9	euros
2. Nombre de treballadors	4,8	4,0	FTE
3. Cost promig per treballador	60.975,3	59.700,9	euros

INFORME D'AUDITORIA			
	Sí	No	
Auditoria financera:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Tipus de opinió: Amb excepcions
Auditoria de legalitat:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Tipus de opinió:
Firma d'auditoria: RSM Gassó Auditores, SL			
<i>Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:</i>			

2. A la data d'aquest informe no hem rebut resposta a la sol·licitud de confirmació externa enviada als socis de la Societat, e la que sol·licitavem confirmació sobre els saldos pendents que mantenien amb la Societat a 31 de desembre de 2011. La nostra opinió d'auditoria de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2010 contenia una excepció al respecte.

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

FUNDACIÓ ES BALUARD, MUSEU D'ART MODERN I CONTEMPORANI DE PALMA

Exercici 2010

Fundació Es Baluard, Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	Ajuntament: Palma de Mallorca	Exercici: 2010
	Tipus: Fundació	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	26.154.195	26.197.514	-0,2%
I. Immobilitzat intangible	20.190.883	20.576.814	-1,9%
II. Béns del Patrimoni Històric	5.592.869	5.273.153	6,1%
III. Immobilitzat material	363.851	340.954	6,7%
IV. Inversions immobiliàries			
V. Inversions en empreses del grup i associades a la			
VI. Inversions financeres a llarg termini	6.593	6.593	
VII. Actius per impost diferit			
B) Actiu corrent	1.736.541	1.519.438	14,3%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències	389.642	342.951	13,6%
III. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	168.551	367.251	-54,1%
IV. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	416.442	502.444	-17,1%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	128.439	187.642	-31,6%
2. Altres crèdits amb les administracions públiques	288.002	314.802	-8,5%
3. Altres deutors			
V. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
VI. Inversions financeres a curt termini	2.814	2.806	0,3%
VII. Periodificacions a curt termini	59.665	17.865	234,0%
VIII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	699.429	286.120	144,5%
Total actiu (A + B)	27.890.737	27.716.951	0,6%
PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	27.196.666	27.041.496	0,6%
A-1) Fons propis	2.172.300	2.117.518	2,6%
I. Dotació fundacional/ Fons social	1.530.280	1.530.280	
II. Reserves	587.238		
III. Excedents d'exercicis anteriors		368.495	-100,0%
IV. Altres aportacions de patrons			
V. Excedent de l'exercici	54.782	218.743	-75,0%
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	25.024.366	24.923.978	0,4%
B) Passiu no corrent	4.000	79.000	-94,9%
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini	4.000	79.000	-94,9%
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini	4.000	79.000	-94,9%
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
C) Passiu corrent	690.071	596.456	15,7%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini			
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini			
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini			
V. Beneficiaris-Creditors			
VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar	690.046	596.431	15,7%
VII. Periodificacions a curt termini	25	25	
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	27.890.737	27.716.951	0,6%

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia	2.350.877	2.910.333	-19,2%
2. Ajudes monetàries i altres			
3. Import net de la xifra de negocis	196.536	227.140	-13,5%
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
5. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
6. Aprovisionaments	-79.490	-56.226	41,4%
7. Altres ingressos d'explotació	92.458	136.892	-32,5%
8. Despeses de personal	-853.207	-836.797	2,0%
9. Altres despeses d'explotació	-1.639.994	-2.145.331	-23,6%
10. Amortització de l'immobilitzat	-414.039	-415.236	-0,3%
11. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	398.882	400.078	-0,3%
12. Excessos de provisions			
13. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.			
A) Resultat d'ex p. (+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	52.022	220.853	-76,4%
14. Ingressos financers	3.106	6.507	-52,3%
15. Despeses financeres	-129	-8.337	-98,4%
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi	-217	-280	-22,7%
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18)	2.760	-2.110	-230,8%
C) Resultat abans de impostos (A + B)	54.782	218.743	-75,0%
19. Imposos sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	54.782	218.743	-75,0%

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió			
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.			
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv.			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	195,2	197,2	%
2. Termini de cobrament	59,7	58,5	dies
3. Termini de pagament	97,9	71,6	dies
4. Disponibilitat	101,4	48,0	%
5. Garantia	4.018,4	4.103,4	%
6. Exigibilitat	2,5	2,4	%
7. Autonomia	3.918,4	4.003,4	%
8. Autofinançament	1,7	2,3	%
9. Estabilitat	96,2	96,9	%
10. Acumulació	0,2	0,8	%

DADES D'INTERES (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	1.046.470,7	922.982,0	euros
2. Nombre de treballadors	27	26	
3. Cost promig per treballador	31.600,2	32.815,6	euros

INFORME D'AUDITORIA			
	Si	No	
Auditoria financera:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Tipus d'opinió: Favorable
Auditoria de legalitat:	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Tipus d'opinió:
Firma d'auditoria: Audigest Balear, S.L.			

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Fundació Es Baluard, Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma	Ajuntament: Palma de Mallorca	Exercici: 2011
	Tipus: Fundació	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	26.030.271	26.154.195	-0,5%
I. Immobilitzat intangible	19.899.439	20.190.883	-1,4%
II. Béns del Patrimoni Històric	5.745.169	5.592.869	2,7%
III. Immobilitzat material	379.072	363.851	4,2%
IV. Inversions immobiliàries			
V. Inversions en empreses del grup i associades a lla			
VI. Inversions financeres a llarg termini	6.593	6.593	
VII. Actius per impost diferit			
B) Actiu corrent	1.647.490	1.736.541	-5,1%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències	333.606	389.642	-14,4%
III. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	745.612	168.551	342,4%
IV. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	289.569	416.442	-30,5%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	59.789	128.439	-53,4%
2. Altres crèdits amb les administracions públiques	229.780	288.002	-20,2%
3. Altres deutors			
V. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
VI. Inversions financeres a curt termini	2.805	2.814	-0,3%
VII. Periodificacions a curt termini	16.546	59.665	-72,3%
VIII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	259.353	699.429	-62,9%
Total actiu (A + B)	27.677.762	27.890.737	-0,8%
PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	27.090.091	27.196.666	-0,4%
A-1) Fons propis	2.171.583	2.172.300	0,0%
I. Dotació fundacional/ Fons social	1.530.280	1.530.280	
II. Reserves	642.020	587.238	9,3%
III. Excedents d'exercicis anteriors			
IV. Altres aportacions de patrons			
V. Excedent de l'exercici	-717	54.782	-101,3%
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	24.918.508	25.024.366	-0,4%
B) Passiu no corrent	4.000	4.000	
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini	4.000	4.000	
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini	4.000	4.000	
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
C) Passiu corrent	583.671	690.071	-15,4%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	199.756		
1. Deutes amb entitats de crèdit	192.822		
2. Creditors per arrendament financer			
5. Altres passius financers	6.934		
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini			
V. Beneficiaris-Creditors			
VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar	375.205	690.046	-45,6%
VII. Periodificacions a curt termini	8.710	25	34740,0%
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	27.677.762	27.890.737	-0,8%

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia	2.132.229	2.350.877	-9,3%
2. Ajudes monetàries i altres			
3. Import net de la xifra de negoci	200.994	196.536	2,3%
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
5. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
6. Aprovisionaments	-144.094	-79.490	81,3%
7. Altres ingressos d'explotació	109.002	92.458	17,9%
8. Despeses de personal	-869.211	-853.207	1,9%
9. Altres despeses d'explotació	-1.408.099	-1.639.994	-14,1%
10. Amortització de l'immobilitzat	-424.127	-414.039	2,4%
11. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	408.969	398.882	2,5%
12. Excessos de provisions			
13. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.			
A) Resultat d'exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	5.665	52.022	-89,1%
14. Ingressos financers	1.480	3.106	-52,3%
15. Despeses financeres	-7.862	-129	
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi		-217	-100,0%
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18)	-6.382	2.760	-331,3%
C) Resultat abans de impostos (A + B)	-717	54.782	-101,3%
19. Imposos sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	-717	54.782	-101,3%

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió			
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.			
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv.			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	225,1	195,2	%
2. Termini de cobrament	45,3	59,7	dies
3. Termini de pagament	56,6	97,9	dies
4. Disponibilitat	44,4	101,4	%
5. Garantia	4.709,7	4.018,4	%
6. Exigibilitat	2,1	2,5	%
7. Autonomia	4.609,7	3.918,4	%
8. Autofinançament	1,5	1,7	%
9. Estabilitat	96,1	96,2	%
10. Acumulació		0,2	%

DADES D'INTERES (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	1.063.819,7	1.046.470,7	euros
2. Nombre de treballadors	27	27	
3. Cost promig per treballador	32.193,0	31.600,2	euros

INFORME D'AUDITORIA			
	Sí	No	
Auditoria financera:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Tipus d'opinió: Favorable
Auditoria de legalitat:	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Tipus d'opinió:
Firma d'auditoria: Audigest Balear, S.L.			

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

FUNDACIÓ CASALS D'ART I ESPAIS EXPOSITIUS DE PALMA

Exercici 2010

Fundació Casals d' Art i Espais Expositius de Palma	Ajuntament: Palma de Mallorca	Exercici: 2010
	Tipus: Fundació	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	84.485	44.079	91,7%
I. Immobilitzat intangible			
II. Béns del Patrimoni Històric			
III. Immobilitzat material			
IV. Inversions immobiliàries			
V. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini			
VI. Inversions financeres a llarg termini	72.685	44.079	64,9%
VII. Actius per impost diferit			
B) Actiu corrent	141.796	141.639	0,1%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia			
IV. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	115.000	245	
1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
2. Altres crèdits amb les administracions públiques			
3. Altres deutors	115.000	245	
V. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
VI. Inversions financeres a curt termini			
VII. Periodificacions a curt termini			
VIII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	26.796	141.395	-81,0%
Total actiu (A + B)	226.281	185.718	21,8%
PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	121.367	110.106	10,2%
A-1) Fons propis	121.367	110.106	10,2%
I. Dotació fundacional/ Fons social	30.000	30.000	
II. Reserves			
III. Excedents d'exercicis anteriors	80.106	-644	
IV. Altres aportacions de patrons			
V. Excedent de l'exercici	11.260	80.750	-86,1%
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts			
B) Passiu no corrent			
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini			
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini			
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
C) Passiu corrent	104.914	75.612	38,8%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini			
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini			
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini			
V. Beneficiaris-Creditors			
VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar	104.914	75.612	38,8%
VII. Periodificacions a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	226.281	185.718	21,8%

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia	967.067	860.671	12,4%
2. Ajudes monetàries i altres	-90.642	-87.573	3,5%
3. Import net de la xifra de negocis		1.954	-100,0%
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.		-15.000	-100,0%
5. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
6. Aprovisionaments			
7. Altres ingressos d'explotació			
8. Despeses de personal	-62.019	-67.558	-8,2%
9. Altres despeses d'explotació	-794.629	-610.750	30,1%
10. Amortització de l'immobilitzat	-10.842	-987	998,3%
11. Impulsió de subv. d'immob. no fin. i altres			
12. Excessos de provisions	1.410		
13. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.	902	-7	
A) Resultat d'ex.p. (+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	11.248	80.750	-86,1%
14. Ingressos financers	13		
15. Despeses financeres			
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18)	13		
C) Resultat abans de impostos (A + B)	11.260	80.750	-86,1%
19. Imposos sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	11.260	80.750	-86,1%

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió			
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.			
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv.			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	135,2	187,3	%
2. Termini de cobrament	43,4	0,1	dies
3. Termini de pagament	44,7	40,7	dies
4. Disponibilitat	25,5	187,0	%
5. Garantia	215,7	245,6	%
6. Exigibilitat	46,4	40,7	%
7. Autonomia	115,7	145,6	%
8. Autofinançament	9,8	44,0	%
9. Estabilitat	69,6	40,0	%
10. Acumulació	9,3	73,3	%

DADES D'INTERES (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	36.881,3	66.027,5	euros
2. Nombre de treballadors	1	1	
3. Cost promig per treballador	62.019,2	67.558,3	euros

INFORME D'AUDITORIA			
	Si	No	
Auditoria financera:	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Tipus d'opinió:
Auditoria de legalitat:	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Tipus d'opinió:

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

Fundació Casals d' Art i Espais Expositius de Palma	Ajuntament: Palma de Mallorca	Exercici: 2011
	Tipus: Fundació	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)			
ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	83.393	84.485	-1,3%
I. Immobilitzat intangible			
II. Béns del Patrimoni Històric			
III. Immobilitzat material			
IV. Inversions immobiliàries			
V. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini			
VI. Inversions financeres a llarg termini	83.393	84.485	-1,3%
VII. Actius per impost diferit			
B) Actiu corrent	349.835	141.796	146,7%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia			
IV. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	310.000	115.000	169,6%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
2. Altres crèdits amb les administracions públiques			
3. Altres deutors	310.000	115.000	169,6%
V. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
VI. Inversions financeres a curt termini			
VII. Periodificacions a curt termini			
VIII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	39.835	26.796	48,7%
Total actiu (A + B)	433.228	226.281	91,5%
PASSIU			
	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	115.417	121.367	-4,9%
A-1) Fons propis	115.417	121.367	-4,9%
I. Dotació fundacional/ Fons social	30.000	30.000	
II. Reserves			
III. Excedents d'exercicis anteriors	91.367	80.106	14,1%
IV. Altres aportacions de patrons			
V. Excedent de l'exercici	-5.950	11.260	-152,8%
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts			
B) Passiu no corrent			
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini			
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini			
III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
C) Passiu corrent	317.811	104.914	202,9%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini			
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini			
IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini			
V. Beneficiaris-Creditors			
VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar	317.811	104.914	202,9%
VII. Periodificacions a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	433.228	226.281	91,5%

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia	697.006	967.067	-27,9%
2. Ajudes monetàries i altres	-62.498	-90.642	-31,0%
3. Import net de la xifra de negoci			
4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
5. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
6. Aprovisionaments			
7. Altres ingressos d'explotació			
8. Despeses de personal	-64.996	-62.019	4,8%
9. Altres despeses d'explotació	-556.755	-794.629	-29,9%
10. Amortització de l'immobilitzat	-18.720	-10.842	72,7%
11. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres			
12. Excessos de provisions			
13. Altres resultats	14	2.313	
A) Resultat d'exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-5.950	11.248	-152,9%
14. Ingressos financers		13	-100,0%
15. Despeses financeres			
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18)		13	-100,0%
C) Resultat abans de impostos (A + B)	-5.950	11.260	-152,8%
19. Imposos sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	-5.950	11.260	-152,8%

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)			
	Importos		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió			
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.			
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv.			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	110,1	135,2	%
2. Termini de cobrament	162,3	43,4	dies
3. Termini de pagament	186,6	44,7	dies
4. Disponibilitat	12,5	25,5	%
5. Garantia	136,3	215,7	%
6. Exigibilitat	73,4	46,4	%
7. Autonomia	36,3	115,7	%
8. Autofinançament	2,9	9,8	%
9. Estabilitat	72,3	69,6	%
10. Acumulació	-5,2	9,3	%

DADES D'INTERES (elaboració SCIB)			
	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	32.023,8	36.881,3	euros
2. Nombre de treballadors	1	1	
3. Cost promig per treballador	64.996,4	62.019,2	euros

INFORME D'AUDITORIA			
	Sí	No	
Auditoria financera:	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Tipus d'opinió:
Auditoria de legalitat:	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Tipus d'opinió:

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

CONSORCI MIRALL PALMA EIXAMPLE

Exercici 2010

CONSORCI MIRALL PALMA EIXAMPLE	Codi: Tipus: Consorti	Exercici: 2010 Població: 405.318
--------------------------------	---------------------------------	---

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	52.151.079	52.151.079	A) Fons propis	27.796.663	23.039.309
I. Inversions destinades a l'ús general	52.151.079	52.151.079	I. Patrimoni	12.101.411	12.101.411
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material			III. Resultats d'exercicis anteriors	10.937.898	5.355.515
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	4.757.355	5.582.382
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini	19.391.038	24.397.245
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini	19.391.038	24.397.245
C) Actiu circulant	98.381	3.474.125	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	5.061.759	8.188.651
II. Deutors	81.576	3.457.274	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	5.061.548	8.188.440
IV. Tresoreria	16.805	16.852	III. Creditors	211	211
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	52.249.461	55.625.205	Total passiu	52.249.461	55.625.205

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	279.786	1.138.817	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal			b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			c) Altres ingressos de gestió ordinària		
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat			4. Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic			a) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	246	170	b) Treballs realitzats per l'entitat		
f) Despeses financeres i similars	279.539	1.138.647	c) Altres ingressos de gestió		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			d) Ingressos de participacions en capital		
h) Diferències negatives de canvi			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			f) Altres interessos i ingressos similars		
4. Transferències i subvencions			g) Diferències positives de canvi		
a) Transferències i subvencions corrents			h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
b) Transferències i subvencions de capital			5. Transferències i subvencions	5.272.256	6.721.199
5. Pèrdues i despeses extraordinàries			a) Transferències corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			b) Subvencions corrents	266.050	1.714.993
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			d) Subvencions de capital	5.006.206	5.006.207
d) Despeses extraordinàries			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-235.116	
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
Estalvi	4.757.355	5.582.382	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
			c) Ingressos extraordinaris	-235.116	
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
			Desestalvi		

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)				
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	16.852	3.338.066	3.338.112	16.805
Bancs restringits capt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.				
Bancs comptes financers				
Altres				
Totals	16.852	3.338.066	3.338.112	16.805

INDICADORS FINANCERS		
1. Liquiditat immediata	-0,2	%
2. Solvència a curt termini	-0,2	%
3. Endeutament per habitant	60,2	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'ISCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	-4.963.377,9	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	46,8	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	20,7	%
7. Cost financer	1,1	%
8. Despesa de personal sobre ingressos		%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/10			Variacions			Pendent 31/12/10		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Emprèstits i altres emissions anàlogues									
Deutes amb entitats de crèdit									
Deutes amb entitats públiques									
Altres deutes									
Totals	24.397.261	5.006.191	29.403.452		5.006.191		19.391.038	5.006.223	24.397.261

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2010

CONSORCI MIRALL PALMA EIXAMPLE 2010

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	1.385.779			1.385.779	266.050	0,05	0,19	266.050	100,0	
5. Ingressos patrimonials										
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	1.879.999	3.126.194	0,48	5.006.193	5.006.206	0,95	1,00	5.006.206	100,0	
8. Variació actius financers		3.375.713	0,52	3.375.713						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	3.265.778	6.501.907	1,00	9.767.685	5.272.256	1,00	0,54	5.272.256	100,0	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal										
2. Compra béns i serveis	1.000			1.000	246	0,00	0,25	246	1,0	
3. Interessos	1.384.779	249.520	0,04	1.634.299	515.370	0,06	0,32	515.370	1,0	
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers	1.879.999	6.252.387	0,96	8.132.386	8.132.385	0,94	100,00	8.132.383	1,0	
Total despeses	3.265.778	6.501.907	1	9.767.685	8.648.001	100,00	0,89	8.648.000	100,0	
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	3.265.778	6.501.907	1	9.767.685	5.272.256	1	1	5.272.256	100	
Total despeses	3.265.778	6.501.907	1	9.767.685	8.648.001	100	1	8.648.000	100	
Diferències					-3.375.745			3.335.257		

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	1.000			1.000	246	0,0	0,2	246	1,0	
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns púb. caràc. pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic	3.264.778	6.501.907	1,00	9.766.685	8.647.753	1,0	0,9	8.647.753	1,0	
Total	3.265.778	6.501.907	1,00	9.767.685	8.648.000	50,4	100,0	8.648.000	100,0	

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	266.050	515.616	-249.567
b. Altres operacions no financeres	5.006.206		5.006.206
1. Total operacions no financeres (a + b)	5.272.256	515.616	4.756.639
2. Actius financers			
3. Passius financers		8.132.383	-8.132.383
Resultat pressupostari de l'exercici	5.272.256	8.648.000	-3.375.744
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			3.375.713
5. Desviacions negatives de l'exercici			
6. Desviacions positives de l'exercici			15
Resultat pressupostari ajustat			-46

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	16.805
2. Drets pendents de cobrament	
- del pressupost corrent	
- de pressuposts tancats	
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
3. Obligacions pendents de pagament	-81.365
- del pressupost corrent	
- de pressuposts tancats	211
- d'operacions no pressupostàries	
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	81.576
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	98.170
II. Saldos de dubtós cobrament	
III. Excés de finançament afectat	15
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	98.154

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/10
2009					
2008					
2007					
2006					
2005 i ant.					
Total					
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/10
2009					
2008					
2007					
2006	92		92		92
2005 i ant.	119		119		119
Total	211		211		211

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	0,89	%
2 Realització pagaments	1,00	%
3 Despeses per habitant	21,34	EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament		Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	0,54	%
8 Realització de cobraments	1,00	%
9 Autonomia	0,33	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant		EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria		%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats		%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats		%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

CONSORCI MIRALL PALMA EIXAMPLE	Codi: _____	Exercici: 2011
	Tipus: Consorti	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	52.151.079	52.151.079	A) Fons propis	32.794.884	27.796.663
I. Inversions destinades a l'ús general	52.151.079	52.151.079	I. Patrimoni	12.101.411	12.101.411
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material			III. Resultats d'exercicis anteriors	15.695.252	10.937.898
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	4.998.221	4.757.355
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini	14.384.833	19.391.038
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini	14.384.833	19.391.038
C) Actiu circulant	98.471	98.381	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	5.069.833	5.061.759
II. Deutors	81.561	81.576	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	5.069.622	5.061.548
IV. Tresoreria	16.910	16.805	III. Creditors	211	211
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	52.249.550	52.249.461	Total passiu	52.249.550	52.249.461

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de materies primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	281.885	279.786	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal			b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària		
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat			a) Reinteguments		
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	95	246	c) Altres ingressos de gestió		
f) Despeses financeres i similars	281.790	279.539	d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars		
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions			h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents			5. Transferències i subvencions	5.280.105	5.272.256
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	273.899	
5. Pèrdues i despeses extraordinàries			b) Subvencions corrents		266.050
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	5.006.207	5.006.206
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		-235.116
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi	4.998.221	4.757.355	c) Ingressos extraordinaris		-235.116
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
			Desestalvi		

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	-0,2	%
Bancs complets operatius	16.805	3.335.537	3.335.431	16.910	2. Solvència a curt termini	-0,2	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant	47,6	EUR/h.
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'ISCIB:</i>		
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	-4.971.362,3	EUR
Bancs complets financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	37,2	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	26,1	%
Totals	16.805	3.335.537	3.335.431	16.910	7. Cost financer	1,4	%
					8. Despesa de personal sobre ingressos		%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/11			Variacions			Pendent 31/12/11		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Emprèstits i altres emissions anàlogues									
Deutes amb entitats de crèdit									
Deutes amb entitats públiques									
Altres deutes									
Totals	19.388.055	5.006.207	24.394.261		5.006.207		14.384.833	5.006.207	19.391.039

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

CONSORCI MIRALL PALMA EIXAMPLE 2011

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	1.385.779			1.385.779	273.899	0,05	0,20	273.899	1,00	
5. Ingressos patrimonials										
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	1.879.999	3.126.209	1,00	5.006.208	5.006.207	0,95	1,00	5.006.207	1,00	
8. Variació actius financers		15	0,00	15						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	3.265.778	3.126.225	1,00	6.392.003	5.280.105	1,00	0,83	5.280.105	1,00	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal				1.000	95	0,00	0,09	95	1,0	
2. Compra béns i serveis	1.000			1.000						
3. Interessos	1.384.779			1.384.779	273.699	0,05	0,20	273.699	1,0	
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers	1.879.999	3.126.225	1,00	5.006.224	5.006.222	0,95	100,00	5.280.015	1,1	
Total despeses	3.265.778	3.126.225	1	6.392.003	5.280.015	100,00	0,83	5.553.809	100,0	
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	3.265.778	3.126.225	1	6.392.003	5.280.105	1	1	5.280.105	1	
Total despeses	3.265.778	3.126.225	1	6.392.003	5.280.015	100	1	5.553.809	100	
Diferències					90			3.335.257		

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	1.000			1.000	95	0,0	0,1	95	1,0	
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns púb. caràc. pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic	3.264.778	3.126.225	1,00	6.391.003	5.279.921	1,0	0,8	5.279.921	1,0	
Total	3.265.778	3.126.225	1,00	6.392.003	5.280.015	50,4	100,0	5.280.015	100,0	

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	273.898	273.793	105
b. Altres operacions no financeres	5.006.207		5.006.207
1. Total operacions no financeres (a + b)	5.280.105	273.793	5.006.312
2. Actius financers			
3. Passius financers		5.006.222	-5.006.222
Resultat pressupostari de l'exercici	5.280.105	5.280.015	90
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			15
5. Desviacions negatives de l'exercici			
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			105

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	16.910
2. Drets pendents de cobrament	
- del pressupost corrent	
- de pressuposts tancats	
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
3. Obligacions pendents de pagament	-81.349
- del pressupost corrent	
- de pressuposts tancats	211
- d'operacions no pressupostàries	
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	81.561
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	98.260
II. Saldos de dubtós cobrament	
III. Excés de finançament afectat	
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	98.260

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010					
2007					
2008					
2007					
2006 i ant.					
Total					
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010					
2007					
2008					
2007					
2006 i ant.	211		211		211
Total	211		211		211

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	0,83	%
2 Realització pagaments	1,00	%
3 Despeses per habitant	12,95	EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament		Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	0,83	%
8 Realització de cobraments	1,00	%
9 Autonomia	0,05	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant		EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria		%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats		%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats		%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

CONSORCI MUSEU D'ART MODERN I CONTEMPORANI DE PALMA

Exercici 2010

CONSORCI MUSEU D'ART MODERN I CONTEMP. DE PALMA	Ajuntament de Palma	Codi:	Exercici: 2010
		Tipus: Consorci	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	2.886	2.886	A) Fons propis	-5.389.212	-7.249.994
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	4.907.499	4.907.499
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	2.886	2.886	III. Resultats d'exercicis anteriors	-12.157.493	-13.393.643
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	1.860.782	1.236.150
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses	112.274	112.274
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini	3.665.618	5.532.887
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini	3.665.618	5.532.887
C) Actiu circulat	274.669	274.766	III. Desemb. pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	1.888.875	1.882.485
II. Deutors	273.357	273.357	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	1.877.403	1.876.626
IV. Tresoreria	1.311	1.408	III. Creditors	11.472	5.859
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	277.555	277.652	Total passiu	277.555	277.652

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de mat. primeres i altres mat. consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcion. dels serveis i prest. socials	86.303	176.975	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal			b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	21	0
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat			a) Reintegraments	19	
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	5.718	102	c) Altres ingressos de gestió		
f) Despeses financeres i similars	80.585	176.873	d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingr. d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	2	0
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions			h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents			5. Transferències i subvencions	1.947.064	1.525.399
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents		
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		112.274	b) Subvencions corrents	79.795	230.740
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	1.867.270	1.294.659
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		112.274	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
			c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
Estalvi	1.860.782	1.236.150	Desestalvi		

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
570 Caixa operativa					1. Liquiditat	0,07%	%
571 Bancs ctes. operatius	1.408	1.947.085	1.947.182	1.311	2. Solvència a curt termini	14,54%	%
573 Bancs restring. recapt.					3. Endeutament per habitant	13,68	EUR/h.
574 Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
575 Bancs restring. pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	-1.614.206,6	EUR
577 Bancs ctes. financ.					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	2.001,2	%
579 Formalització					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	34,0	%
Totals	1.408	1.947.085	1.947.182	1.311	7. Cost financer	1,5	%
					8. Despesa de personal sobre ingressos		%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/10			Variacions			Pendent 31/12/10		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortitzacions	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Emprèstits i altres emissions anàlogues									
Deutes amb entitats de crèdit	5.532.887	1.876.626	7.409.513		1.867.270	-1.867.270	3.665.618	1.877.403	5.543.021
Deutes amb entitats públiques									
Altres deutes									
Totals	5.532.887	1.876.626	7.409.513		1.867.270	-1.867.270	3.665.618	1.877.403	5.543.021

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2010

CONSORCI MUSEU D'ART MODERN I CONTEMP. DE PALMA	Ajuntament de Palma	Codi: Tipus: Consorti	Exercici: 2010 Població: 405.318
---	---------------------	---------------------------------	---

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos					19	0,00		19	100,00	
4. Transferències corrents	126.500			126.500	79.795	5,23	63,08	79.795	100,00	
5. Ingressos patrimonials					2	0,00		2	100,00	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	1.867.271			1.867.271	1.867.270	122,41	100,00	1.867.270	100,00	
8. Var. actius financers										
9. Var. passius financers										
Total ingressos	1.993.771			1.993.771	1.947.085	127,64	97,66	1.947.085	100,00	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal					5.718	0,37	22,42	105	1,83	5.614
2. Compra béns i serveis	25.500			25.500	79.808	5,23	79,02	79.808	100,00	
3. Interessos	101.000			101.000						
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Var. actius financers										
9. Var. passius financers	1.867.271			1.867.271	1.867.270	122,40	100,00	1.867.270	100,00	
Total despeses	1.993.771			1.993.771	1.952.796	128,01	97,94	1.947.182	99,71	5.614
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	1.993.771			1.993.771	1.947.085		97,66	1.947.085	100,00	
Total despeses	1.993.771			1.993.771	1.952.796		97,94	1.947.182	99,71	5.614
Diferències					-5.711			-97		-5.614

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (importos en euros)					EXECUCIÓ					
GRUPS DE FUNCIÓ	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis de caràcter gral.										
2. Prot. civil i seg. ciutad.										
3. Seg., prot i prom. soc.	34.500			34.500	7.631	0,5	22,1	2.018	26,4	5.614
4. Béns públ. caràcter soc.										
9. Transf. a adm. públ.										
0. Deute públic	1.959.271			1.959.271	1.945.164	127,5	99,3	1.945.164	100,0	
Total	1.993.771			1.993.771	1.952.796	128,0	97,9	1.947.182	99,7	5.614

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				
	Drets recon. net	Dblig. recon. net	Res. press.	
a. Operacions corrents	79.816	85.526	-5.711	
b. Altres operacions no financeres	1.867.270		1.867.270	
1. Total operacions no financeres (a + b)	1.947.085	85.526	1.861.559	
2. Actius financers				
3. Passius financers		1.867.270	-1.867.270	
Resultat pressupostari de l'exercici	1.947.085	1.952.796	-5.711	
Ajusts				
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tres. per a despeses generals				
5. Desviacions negatives de l'exercici				
6. Desviacions positives de l'exercici				
Resultat pressupostari ajustat			-5.711	

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)		
1. Fons líquids de tresoreria		1.311
2. Drets pendents de cobrament		11.294
- del pressupost corrent		
- de pressuposts tancats		11.294
- d'operacions no pressupostàries		
(-) cobr. pendent aplicació def.		
3. Obligacions pendents de pagament		-250.592
- del pressupost corrent		5.614
- de pressuposts tancats		5.859
- d'operacions no pressupostàries		
(-) pag. pendent aplicació def.		262.064
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		263.197
II. Saldos de dubtós cobrament		
III. Excés de finançament afectat		
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		263.197

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modificacion Anul.-l. i	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/10
2009					
2008					
2007					
2006	11.294		11.294		11.294
2005 i ant.					
Total	11.294		11.294		11.294
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modificacion Anul.-l. i	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/10
2009					
2008	52		52		52
2007					
2006					
2005 i ant.	5.806		5.806		5.806
Total	5.859		5.859		5.859

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	98	%
2 Realització pagaments	100	%
3 Despeses per habitant	4,82	EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament	358	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	98	%
8 Realització de cobraments	100	%
9 Autonomia	0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	-0,01	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-2,17	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats		%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats		%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

CONSORCI MUSEU D'ART MODERN I CONTEMP. DE PALMA	Ajuntament de Palma	Codi:	Exercici:	2011
		Tipus: Consorci	Població:	407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	2.886	2.886	A) Fons propis	-3.525.000	-5.389.212
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	4.907.499	4.907.499
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	2.886	2.886	III. Resultats d'exercicis anteriors	-10.296.711	-12.157.493
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	1.864.212	1.860.782
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses	112.274	112.274
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini	3.093.007	3.665.618
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini	3.093.007	3.665.618
C) Actiu circulant	437.029	274.669	III. Desemb. pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	759.634	1.888.875
II. Deutors	435.875	273.357	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	581.766	1.877.403
IV. Tresoreria	1.154	1.311	III. Creditors	177.868	11.472
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	439.915	277.555	Total passiu	439.915	277.555

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de mat. primeres i altres mat. consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcion. dels serveis i prest. socials	86.736	86.303	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal			b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	20	21
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat			a) Reintegraments		19
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	143	5.718	c) Altres ingressos de gestió		
f) Despeses financeres i similars	86.593	80.585	d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingr. d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	20	2
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions			h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents			5. Transferències i subvencions	1.950.928	1.947.064
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents		
5. Pèrdues i despeses extraordinàries			b) Subvencions corrents	83.658	79.795
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	1.867.270	1.867.270
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi	1.864.212	1.860.782	Desestalvi		

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
570 Caixa operativa					1. Liquiditat	0,15%	%
571 Bancs ctes. operatius	1.311	1.788.445	1.788.603	1.154	2. Solvència a curt termini	57,53%	%
573 Bancs restring. recapt.					3. Endeutament per habitant	9,01	EUR/h.
574 Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
575 Bancs restring. pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	-322.605,2	EUR
577 Bancs ctes. financ.					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	875,8	%
579 Formalització					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	19,7	%
Totals	1.311	1.788.445	1.788.603	1.154	7. Cost financer	2,4	%
					8. Despesa de personal sobre ingressos		%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/11			Variacions			Pendent 31/12/11		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortitzacions	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Emprèstits i altres emissions anàlogues									
Deutes amb entitats de crèdit	3.665.618	1.877.403	5.543.021		1.867.270	-1.867.270	3.093.007	581.766	3.674.773
Deutes amb entitats públiques									
Altres deutes									
Totals	3.665.618	1.877.403	5.543.021		1.867.270	-1.867.270	3.093.007	581.766	3.674.773

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

CONSORCI MUSEU D'ART MODERN I CONTEMP. DE PALMA	Ajuntament de Palma	Codi:	Exercici:	2011
		Tipus: Consorci	Població:	407.648

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	100.900	17.262	17,11	118.162	83.658	5,48	70,80	82.973	99,18	685
5. Ingressos patrimonials					20	0,00		20	100,00	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	1.867.271			1.867.271	1.867.270	122,41	100,00	1.705.437	91,33	161.832
8. Var. actius financers										
9. Var. passius financers										
Total ingressos	1.968.171	17.262	0,88	1.985.433	1.950.947	127,90	98,26	1.788.430	91,67	162.518
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal										
2. Compra béns i serveis	25.500			25.500	143	0,01	0,56	143	100,00	
3. Interessos	75.400	17.262	22,89	92.662	87.571	5,74	94,51	87.571	100,00	
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Var. actius financers										
9. Var. passius financers	1.867.271			1.867.271	1.867.270	122,40	100,00	1.700.873	91,09	166.396
Total despeses	1.968.171	17.262	0,88	1.985.433	1.954.984	128,15	98,47	1.788.587	91,49	166.396
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	1.968.171	17.262	0,88	1.985.433	1.950.947		98,26	1.788.430	91,67	162.518
Total despeses	1.968.171	17.262	0,88	1.985.433	1.954.984		98,47	1.788.587	91,49	166.396
Diferències					-4.036			-158		-3.879

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (importos en euros)					EXECUCIÓ					
GRUPS DE FUNCIÓ	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis de caràcter gral.										
2. Prot. civil i seg. ciutad.										
3. Seg., prot. i prom. soc.	34.500			34.500	4.056	0,3	11,8	4.056	100,0	
4. Béns públ. caràcter soc.										
5. Béns caràcter econòmic										
9. Transf. a adm. públ.										
0. Deute públic	1.933.671	17.262	0,9	1.950.933	1.950.928	127,9	100,0	1.784.532	91,5	166.396
Total	1.968.171	17.262	0,9	1.985.433	1.954.984	128,2	98,5	1.788.587	91,5	166.396

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Drets recon. net.	Oblig. recon. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	83.678	87.714	-4.036
b. Altres operacions no financeres	1.867.270		1.867.270
1. Total operacions no financeres (a + b)	1.950.947	87.714	1.863.233
2. Actius financers			
3. Passius financers		1.867.270	-1.867.270
Resultat pressupostari de l'exercici	1.950.947	1.954.984	-4.036
Ajusts			
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tres. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			-4.036

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	1.154
2. Drets pendents de cobrament	173.811
- del pressupost corrent	162.518
- de pressuposts tancats	11.294
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobr. pendent aplicació def.	
3. Obligacions pendents de pagament	-84.195
- del pressupost corrent	166.396
- de pressuposts tancats	11.472
- d'operacions no pressupostàries	
(-) pag. pendent aplicació def.	262.064
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	259.161
II. Saldos de dubtós cobrament	
III. Excés de finançament afectat	
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	259.161

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modificacion Anul.-l. i	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010					
2009					
2008					
2007					
2006 i ant.	11.294		11.294		11.294
Total	11.294		11.294		11.294
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modificacion Anul.-l. i	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010	5.614		5.614		5.614
2009					
2008	52		52		52
2007					
2006 i ant.	5.806		5.806		5.806
Total	11.472		11.472		11.472

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	98	%
2 Realització pagaments	91	%
3 Despeses per habitant	4,80	EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament		Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	98	%
8 Realització de cobraments	92	%
9 Autonomia	0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	-0,01	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-1,56	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats		%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats		%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

CONSORCI PARC DE LES ESTACIONS

Exercici 2010

CONSORCI PARC DE LES ESTACIONS	Codi: Consorti	Exercici: 2010
	Tipus: Consorti	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat			A) Fons propis	56.241	96.745
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	51.113	51.113
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material			III. Resultats d'exercicis anteriors	45.632	76.811
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-40.504	-31.180
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini	3.047.856	3.893.029
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini	3.047.856	3.893.029
C) Actiu circulat	3.955.130	4.840.514	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	851.034	850.740
II. Deutors	3.893.029	4.738.202	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	850.412	850.277
IV. Tresoreria	62.101	102.312	III. Creditors	621	463
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	3.955.130	4.840.514	Total passiu	3.955.130	4.840.514

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	42.944	134.167	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal			b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	33	600
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat			a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	361	191	c) Altres ingressos de gestió		
f) Despeses financeres i similars	42.582	133.976	d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	33	600
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions			h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents			5. Transferències i subvencions	42.448	102.388
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents		
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	40.041		b) Subvencions corrents	42.448	102.388
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	40.041		b) Beneficis per operacions d'endeutament		
			c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
Estalvi			Desestalvi	-40.504	31.180

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)				
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	102.312	887.655	927.865	62.101
Bancs restringits capt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.				
Bancs comptes financers				
Altres				
Totals	102.312	887.655	927.865	62.101

INDICADORS FINANCERS		
1. Liquiditat immediata	100,0	%
2. Solvència a curt termini	6.368,4	%
3. Endeutament per habitant	9,6	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	3.104.096,8	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	98,6	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	21,8	%
7. Cost financer	1,1	%
8. Despesa de personal sobre ingressos		%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/10			Variacions			Pendent 31/12/10		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Emprèstits i altres emissions anàlogues									
Deutes amb entitats de crèdit									
Deutes amb entitats públiques									
Altres deutes									
Totals	3.893.029	845.173	4.738.202		845.173	-845.173	3.047.856	845.173	3.893.029

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2010

CONSORCI PARC DE LES ESTACIONS 2010

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	186.000			186.000	42.448	1,0	0,2	42.448	100,0	
5. Ingressos patrimonials					33	0,0		33	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers		4.738.202		4.738.202						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	186.000	4.738.202		4.924.202	42.481	1	0	42.481	200	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal										
2. Compra béns i serveis	49.500			49.500	40.402	0,0	0,8	40.244	1,0	158
3. Interessos	136.500			136.500	42.447	0,0	0,3	42.447	1,0	
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers		4.738.202	100,0	4.738.202	845.173	0,9	0,2	845.173	100,0	
Total despeses	186.000	4.738.202	100	4.924.202	928.023	1	1	927.865	102	158
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	632.064	5.680.999	898,8	6.313.063	42.481		1,6	102.988	100,0	
Total despeses	632.064	5.680.999	898,8	6.313.063	928.023		15,9	1.005.256	100,0	78
Diferències					-885.542			-902.268		-78

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	49.500			49.500	40.402	0,0	0,8	40.244,3		158
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns púb. caràc. pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic	136.500	4.738.202	34,7	4.874.702	887.621	1,0	0,2	887.621	100,0	
Total	186.000	4.738.202	35	4.924.202	928.023	1	1	927.865	100	158

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.	
a. Operacions corrents	42.481	82.850	-40.368	
b. Altres operacions no financeres				
1. Total operacions no financeres (a + b)	42.481	82.850	-40.368	
2. Actius financers				
3. Passius financers		845.173	-845.173	
Resultat pressupostari de l'exercici	42.481	928.023	-885.542	
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals				
5. Desviacions negatives de l'exercici			845.173	
6. Desviacions positives de l'exercici				
Resultat pressupostari ajustat			-40.368	

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	62.101
2. Drets pendents de cobrament	3.893.029
- del pressupost corrent	
- de pressuposts tancats	3.893.029
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
3. Obligacions pendents de pagament	621
- del pressupost corrent	158
- de pressuposts tancats	463
- d'operacions no pressupostàries	
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	3.954.509
II. Saldos de dubtós cobrament	
III. Excés de finançament afectat	3.898.863
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	55.646

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 31/12/09	Modific. Anul·l i i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/10
2009	78		78		78
2008					
2007					
2006	296		296		296
2005 i ant.	90		90		
Total	463		463		373
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 31/12/09	Modific. Anul·l i i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/10
2009					
2008					
2007					
2006					
2005 i ant.	4.738.202			845.173	3.893.029
Total	4.738.202			845.173	3.893.029

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	0,2	%
2 Realització pagaments	1,0	%
3 Despeses per habitant	2,3	EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament	1,4	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	0,0	%
8 Realització de cobraments	1,0	%
9 Autonomia		%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	-0,1	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-0,7	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats		%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	0,2	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

CONSORCI PARC DE LES ESTACIONS	Codi: _____	Exercici: 2011
	Tipus: Consorti	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat			A) Fons propis	50.837	56.241
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	51.113	51.113
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material			III. Resultats d'exercicis anteriors	5.128	45.632
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-5.404	-40.504
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini	2.202.683	3.047.856
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini	2.202.683	3.047.856
C) Actiu circulant	3.110.061	3.955.130	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	856.542	851.034
II. Deutors	3.047.856	3.893.029	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	850.617	850.412
IV. Tresoreria	62.205	62.101	III. Creditors	5.925	621
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	3.110.061	3.955.130	Total passiu	3.110.061	3.955.130

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de materies primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	59.279	42.944	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal			b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	230	33
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat			a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	5.422	361	c) Altres ingressos de gestió		
f) Despeses financeres i similars	53.858	42.582	d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	230	33
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions			h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents			5. Transferències i subvencions	53.645	42.448
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents		
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		40.041	b) Subvencions corrents	53.645	42.448
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		40.041	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
			c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
Estalvi			Desestalvi	-5.404	-40.504

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)				
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	62.101	899.048	898.944	62.205
Bancs restringits recapt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.				
Bancs comptes financers				
Altres				
Totals	62.101	899.048	898.944	62.205

INDICADORS FINANCERS		
1. Liquiditat immediata	0,1	%
2. Solvència a curt termini	5,4	%
3. Endeutament per habitant	7,5	EUR/h.
<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	2.253.519,5	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	98,4	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/l / passiu exig.)	28,0	%
7. Cost financer	1,8	%
8. Despesa de personal sobre ingressos		%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/11			Variacions			Pendent 31/12/11		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Emprèstits i altres emissions anàlogues									
Deutes amb entitats de crèdit	3.047.856	845.173	3.893.029		845.173	-845.173	2.202.683	845.173	3.047.856
Deutes amb entitats públiques									
Altres deutes									
Totals	3.047.856	845.173	3.893.029		845.173	-845.173	2.202.683	845.173	3.047.856

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

CONSORCI PARC DE LES ESTACIONS 2011

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	161.009			161.009	53.645	1,0	0,3	53.645	100,0	
5. Ingressos patrimonials					230	0,0		230	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers		3.893.029	100,0	3.893.029						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	161.009	3.893.029	100	4.054.038	53.875	1	0	53.875	200	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal										
2. Compra béns i serveis	49.500			49.500	5.286	0,0	0,1	118	0,0	5.168
3. Interessos	111.509			111.509	53.653	0,1	0,5	53.653	1,0	
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers		3.893.029		3.893.029	845.173	0,9	0,2	845.173	100,0	
Total despeses	161.009	3.893.029		4.054.038	904.112	1	1	898.944	101	5.168
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	161.009	3.893.029	100	4.054.038	53.875	1	0	53.875	200	
Total despeses	161.009	3.893.029		4.054.038	904.112	1	1	898.944	101	5.168
Diferències					-850.237			-902.268		-78

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis públics bàsics	49.500			49.500	5.286			118		5.168
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns púb. caràc. pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic	111.509	3.893.029		4.004.538	898.826			898.826		
Total	161.009	3.893.029		4.054.038	904.112			898.944		5.168

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.	
a. Operacions corrents	53.875	58.939	-5.064	
b. Altres operacions no financeres				
1. Total operacions no financeres (a + b)	53.875	58.939	-5.064	
2. Actius financers				
3. Passius financers		845.173	-845.173	
Resultat pressupostari de l'exercici	53.875	904.112	-850.237	
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals				
5. Desviacions negatives de l'exercici			845.173	
6. Desviacions positives de l'exercici				
Resultat pressupostari ajustat			-5.064	

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	62.205
2. Drets pendents de cobrament	3.047.856
- del pressupost corrent	
- de pressuposts tancats	3.047.856
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
3. Obligacions pendents de pagament	5.789
- del pressupost corrent	5.168
- de pressuposts tancats	621
- d'operacions no pressupostàries	
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	3.104.272
II. Saldos de dubtós cobrament	
III. Excés de finançament afectat	3.053.690
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	50.582

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 31/12/10	Modific. Anul·l i i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010					
2009					
2008					
2007					
2006 i ant.	3.893.029			845.173	3.047.856
Total	3.893.029			845.173	3.047.856

OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 31/12/10	Modific. Anul·l i i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010	158		158		158
2009	78		78		78
2008					
2007					
2006 i ant.	385		385		385
Total	621		621		621

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)	
1 Execució pressupost de despeses	0,2 %
2 Realització pagaments	1,0 %
3 Despeses per habitant	2,2 EUR/h.
4 Inversió per habitant	EUR/h.
5 Esforç inversor	%
6 Termini de pagament	356,9 Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	0,0 %
8 Realització de cobraments	1,0 %
9 Autonomia	%
10 Autonomia fiscal	%
11 Termini de cobrament	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,0 EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-0,1 %
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	0,2 %

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

CONSORCI REHABILITACIÓ INTEGRAL DE BARRIS

Exercici 2010

CONSORCI REHABILITACIÓ INTEGRAL DE BARRIS	Codi: Consorti	Exercici: 2010
	Tipus: Consorti	Població: 405.318

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	59.345.738	57.647.145	A) Fons propis	35.025.437	30.437.201
I. Inversions destinades a l'ús general	55.705.367	54.861.307	I. Patrimoni	40.335.189	40.028.289
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	3.640.371	2.785.839	III. Resultats d'exercicis anteriors	-9.591.088	-12.729.455
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	4.281.336	3.138.367
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini	21.126.117	25.660.718
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini	21.126.117	25.660.718
C) Actiu circulant	2.652.071	3.662.582	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	5.846.255	5.211.808
II. Deutors	1.891.043	2.019.471	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals	10.620	17.799	II. Altres deutes a curt termini	4.602.380	4.605.420
IV. Tresoreria	750.408	1.625.313	III. Creditors	1.243.875	606.388
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	61.997.809	61.309.728	Total passiu	61.997.809	61.309.728

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	2.112.319	3.668.405	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	1.461.077	1.942.838	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	2.409	35.207
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	88.591	77.271	a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic	-15.240		b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	247.264	479.390	c) Altres ingressos de gestió	2.220	8.227
f) Despeses financeres i similars	330.627	1.168.907	d) Ingressos de participacions en capital	189	
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars		26.980
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	58.935	1.776.279	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents		7.720	5. Transferències i subvencions	6.465.293	8.547.844
b) Transferències i subvencions de capital	58.935	1.768.559	a) Transferències corrents	1.859.851	2.892.016
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	15.240	0	b) Subvencions corrents	54.091	276.428
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital	1.094.339	5.379.401
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	3.457.011	
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	129	
d) Despeses extraordinàries		0	a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	15.240		b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi	4.281.336	3.138.367	c) Ingressos extraordinaris	129	
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
			Desestalvi		

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa	3.110	272	41	3.342	1. Liquiditat immediata	446,3	%
Bancs comptes operatius	3.051.234	14.367.502	15.800.250	1.618.486	2. Solvència a curt termini	734,0	%
Bancs restringits capt.					3. Endeutament per habitant	63,5	EUR/h.
Caixa restringida					Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
Bancs restringits pag.	3.485			3.485	4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	-3.194.183,8	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	43,5	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	21,7	%
Totals	3.057.830	14.367.774	15.800.291	1.625.313	7. Cost financer	1,3	%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	22,6	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/10			Variacions			Pendent 31/12/10		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Emprèstits i altres emissions anàlogues									
Deutes amb entitats de crèdit									
Deutes amb entitats públiques									
Altres deutes									
Totals	33.635.579		33.635.579		4.534.600	-4.534.600	25.660.718	4.601.754	30.262.472

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2010

CONSORCI REHABILITACIÓ INTEGRAL DE BARRIS 2010

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos					8.227	0,1		8.227	100,0	
4. Transferències corrents	4.223.060			4.223.060	3.168.444	36,9	75,0	2.594.576	81,9	573.868
5. Ingressos patrimonials					26.980	0,3		26.980	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	7.003.159	475.000	6,8	7.478.159	5.379.401	62,7	71,9	4.904.401	91,2	475.000
8. Variació actius financers		4.132.499		4.132.499						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	11.226.218	4.607.499	41,0	15.833.718	8.583.051	100,0	54,2	7.534.184	87,8	1.048.868
CAPÍTOLS DESPESES					Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
Inicial	Modificació	(a)	Definitiva							
1. Remuneració personal	1.754.490	292.081	16,6	2.046.572	1.942.838	19,3	94,9	1.895.576	97,6	47.262
2. Compra béns i serveis	570.406	202.668	35,5	773.073	479.390	4,8	62,0	320.527	66,9	158.864
3. Interessos	1.898.164			1.898.164	1.411.386	14,0	74,4	1.411.350	100,0	37
4. Transferències corrents		214.679		214.679	7.720	0,1	3,6	6.800	88,1	920
6. Inversions reals	2.468.557	3.429.033	138,9	5.897.590	1.523.006	15,1	25,8	1.250.333	82,1	272.673
7. Transferències capital		469.038		469.038	154.947	1,5	33,0	142.744	92,1	12.203
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers	4.534.602			4.534.602	4.534.601	45,1	100,0	4.534.601	100,0	
Total despeses	11.226.218	4.607.499	41,0	15.833.718	10.053.887	100,0	63,5	9.561.930	95,1	491.958
SITUACIÓ ECONÒMICA					Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	11.226.218	4.607.499	41,0	15.833.718	8.583.051		54,2	7.534.184	87,8	1.048.868
Total despeses	11.226.218	4.607.499	41,0	15.833.718	10.053.887		63,5	9.561.930	95,1	491.958
Diferències					-1.470.836			-2.027.746		556.910

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns púb. caràc. pref.	418.711	65.362	15,6	484.073	465.087	4,6	96,1	425.449	91,5	39.638
4. Actua. caire econòmic	4.374.742	4.542.137	103,8	8.916.880	3.642.814	36,2	40,9	3.190.530	87,6	452.284
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic	6.432.765			6.432.765	5.945.987	59,1	92,4	5.945.950	100,0	37
Total	11.226.218	4.607.499	41,0	15.833.718	10.053.887	100,0	63,5	9.561.930	95,1	491.958

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
	Dret rec. nets	Oblig. rec.net.	Res. press.		
a. Operacions corrents	3.203.651	3.841.334	-637.683	1. Fons líquids de tesoreria	750.408
b. Altres operacions no financeres	5.379.401	1.677.953	3.701.448	2. Drets pendents de cobrament	1.822.578
1. Total operacions no financeres (a + b)	8.583.051	5.519.287	3.063.764	- del pressupost corrent	765.297
2. Actius financers				- de pressuposts tancats	1.047.119
3. Passius financers		4.534.601	-4.534.601	- d'operacions no pressupostàries	10.620
Resultat pressupostari de l'exercici	8.583.051	10.053.887	-1.470.836	(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	458
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			1.280.458	3. Obligacions pendents de pagament	1.242.966
5. Desviacions negatives de l'exercici			526.643	- del pressupost corrent	1.055.264
6. Desviacions positives de l'exercici			647.386	- de pressuposts tancats	90.025
Resultat pressupostari ajustat			-311.121	- d'operacions no pressupostàries	98.755
				(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	1.078
				I. Romanent de tesoreria total (1 + 2 - 3)	1.330.021
				II. Saldos de dubtós cobrament	106.686
				III. Excés de finançament afectat	1.434.626
				IV. Romanent de tesoreria per a despeses grals. (I-II-III)	-211.292

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 31/12/09	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/09
2008	1.252.305		1.252.305	508.220	744.085
2007	232.000		232.000	190.796	41.204
2006					
2005					
2004 i ant.	121.927		121.927		121.927
Total	1.606.232		1.606.232	699.016	907.216
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 31/12/09	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/09
2008	115.208		115.208	115.208	
2007					
2006					
2005					
2004 i ant.	62.088	-2.088	60.000	60.000	
Total	177.295	-2.088	175.208	175.208	

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	0,6	%
2 Realització pagaments	1,0	%
3 Despeses per habitant	24,8	EUR/h.
4 Inversió per habitant	4,1	EUR/h.
5 Esforç inversor	0,2	%
6 Termini de pagament	78,7	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	54,2	%
8 Realització de cobraments	87,8	%
9 Autonomia	36,4	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	-0,8	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tesoreria	-53,8	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	1,0	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	0,4	%

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

CONSORCI REHABILITACIÓ INTEGRAL DE BARRIS	Codi: _____	Exercici: 2011
	Tipus: Consorti	Població: 407.648

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	61.130.187	59.345.738	A) Fons propis	39.925.806	35.025.437
I. Inversions destinades a l'ús general	56.850.747	55.705.367	I. Patrimoni	40.693.439	40.335.189
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	4.279.440	3.640.371	III. Resultats d'exercicis anteriors	-5.309.752	-9.591.088
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	4.542.119	4.281.336
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini	16.512.992	21.126.117
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini	16.512.992	21.126.117
C) Actiu circulant	1.506.660	2.652.071	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	6.198.050	5.846.255
II. Deutors	1.444.186	1.891.043	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals	10.620	10.620	II. Altres deutes a curt termini	4.813.068	4.602.380
IV. Tresoreria	51.854	750.408	III. Creditors	1.384.982	1.243.875
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	62.636.847	61.997.809	Total passiu	62.636.847	61.997.809

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de materies primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	2.049.001	2.112.319	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	1.225.624	1.461.077	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	1.745	2.409
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	98.855	88.591	a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic		-15.240	b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	152.982	247.264	c) Altres ingressos de gestió	978	2.220
f) Despeses financeres i similars	571.539	330.627	d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	768	189
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	718.319	58.935	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents			5. Transferències i subvencions	7.284.246	6.465.293
b) Transferències i subvencions de capital	718.319	58.935	a) Transferències corrents	1.554.083	1.859.851
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	39.578	15.240	b) Subvencions corrents		54.091
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital	1.094.339	1.094.339
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	4.635.824	3.457.011
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	63.025	129
d) Despeses extraordinàries	39.578		a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		15.240	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi	4.542.119	4.281.336	c) Ingressos extraordinaris	63.025	129
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
			Desestalvi		

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)				
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa	1.455	447	957	946
Bancs comptes operatius	745.468	8.413.552	9.108.111	50.909
Bancs restringits recapt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.	3.485		3.485	
Bancs comptes financers				
Altres				
Totals	750.408	8.414.000	9.112.553	51.855

INDICADORS FINANCERS			
1. Liquiditat immediata	0,0		%
2. Solvència a curt termini	1,0		%
3. Endeutament per habitant	52,3		EUR/h.
<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>			
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	-4.691.389,5		EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	36,3		%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	27,3		%
7. Cost financer	2,7		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	16,7		%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/11			Variacions			Pendent 31/12/11		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Emprèstits i altres emissions anàlogues									
Deutes amb entitats de crèdit	21.047.595	4.613.126	25.660.720		4.613.126	4.613.126	16.434.469	4.613.126	21.047.595
Deutes amb entitats públiques									
Altres deutes									
Totals	21.047.595	4.613.126	25.660.720		4.613.126	4.613.126	16.434.469	4.613.126	21.047.595

Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca
corresponent als exercicis 2010 i 2011

Exercici 2011

CONSORCI REHABILITACIÓ INTEGRAL DE BARRIS 2011

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)

CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos						0,0		978	1,0	
4. Transferències corrents	1.902.367			1.902.367	1.554.083	0,2	0,8	922.636	0,6	631.447
5. Ingressos patrimonials					768	0,0		768	1,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	1.094.339		5,2	6.784.687	5.712.688	0,8	0,8	5.131.289	0,9	581.398
8. Variació actius financers		5.690.348		1.384.735						
9. Variació passius financers		1.384.735								
Total ingressos	2.996.706	7.075.083	5	10.071.790	7.268.515	1	2	6.055.671	3	1.212.845
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	1.264.631			1.264.631	1.225.624	0,1	1,0	1.205.026	1,0	20.598
2. Compra béns i serveis	214.736	-1.217	0,0	213.518	151.154	0,0	0,7	79.398	0,5	71.756
3. Interessos	423.000			423.000	361.818	0,0	0,9	355.754	1,0	6.065
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals		3.485.023		3.485.023	2.205.768	0,3	0,6	1.068.574	0,5	1.137.194
7. Transferències capital		72.491		72.491	28.316	0,0	0,4	12.036	0,4	16.280
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers	1.094.339	3.518.787	3,2	4.613.127	4.613.126	0,5	1,0	4.613.126	1,0	
Total despeses	2.996.706	7.075.083	3	10.071.790	8.585.807	1	5	7.333.915	4	1.251.892
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	(d)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	2.996.706	7.075.083	5	10.071.790	7.268.515	1	2	6.055.671	3	1.212.845
Total despeses	2.996.706	7.075.083	3	10.071.790	8.585.807	1	5	7.333.915	4	1.251.892
Diferències			2		-1.317.291		-3	-1.278.244	-1	-39.047

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)

ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	370.694	3.605.296	9,7	3.975.990	2.622.855	0,3	0,7	1.451.505	0,6	1.171.350
2. Actua. protec. i prom. social	456.343	-16.500	0,0	439.843	405.708	0,0	0,9	370.614	0,9	35.094
3. Prod. béns púb. caràc. pref.										
4. Actua. caire econòmic	652.330	-32.500	0,0	619.830	582.300	0,1	0,9	542.917	0,9	39.383
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic	1.517.339	3.518.787	2,3	5.036.126	4.974.944	0,6	1,0	4.968.880	1,0	6.065
Total	2.996.706	7.075.083	12	10.071.789	8.585.807	1	4	7.333.915	3	1.251.891

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)

	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	1.555.060	1.738.597	-183.537
b. Altres operacions no financeres	5.713.455	2.234.084	3.479.372
1. Total operacions no financeres (a + b)	7.268.515	3.972.681	3.295.835
2. Actius financers			
3. Passius financers		4.613.126	-4.613.126
Resultat pressupostari de l'exercici	7.268.515	8.585.807	-1.317.291
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			1.133.304
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			-183.987

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)

1. Fons líquids de tresoreria	51.855
2. Drets pendents de cobrament	1.375.112
- del pressupost corrent	1.212.845
- de pressuposts tancats	152.714
- d'operacions no pressupostàries	10.620
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	1.066
3. Obligacions pendents de pagament	1.342.212
- del pressupost corrent	1.251.891
- de pressuposts tancats	1.423
- d'operacions no pressupostàries	89.976
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	1.078
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	84.755
II. Saldos de dubtós cobrament	106.686
III. Excés de finançament afectat	251.431
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	-273.363

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)

DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010	765.297		765.297	748.547	16.750
2009	282.516		282.516	282.516	
2008	616.712		616.712	587.435	29.277
2007	41.204		41.204	41.204	
2006 i ant.	106.686		106.686		106.686
Total	1.812.416		1.812.416	1.659.702	152.714
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010	1.145.289		1.073.264	1.071.841	
2009					
2008					
2007					
2006 i ant.					
Total	1.145.289	-72.025	1.073.264	1.071.841	1.423

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)

1 Execució pressupost de despeses	0,9	%
2 Realització pagaments	0,9	%
3 Despeses per habitant	21,1	EUR/h.
4 Inversió per habitant	5,5	EUR/h.
5 Esforç inversor	0,3	%
6 Termini de pagament	187,2	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	0,7	%
8 Realització de cobraments	0,8	%
9 Autonomia	0,4	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	-0,5	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	0,7	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	1,0	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	0,9	%

VII. AL-LEGACIONS

REGISTRE GENERAL DE SORTIDA	
Registre núm.:	88510
Document núm.:	249207
Data:	10 NOV. 2017

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

100.744 (UAG)

	SINDICATURA DE COMPTES Illes Balears
REGISTRE GENERAL	
ENTRADA / SORTIDA	
Núm. RG	1078/2017
Data	10/11/17

Unitat emissora:	Codi orgànic 05010100	Departament Financer- Tresoreria
Procediment:		
DNI/CIF Destinatari/a	Q0700441 I	
Núm. d'expedient:		
Doc. complimentat:		
Assumpte:	Al·legacions a l'informe provisional de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears sobre el Compte General de l'Ajuntament de Palma 2010-2011	

En relació al vostre escrit de 27 de setembre de 2017, núm. Sortida 1250/2017 i entrada al Registre General de l'Ajuntament núm. 96766, doc. núm. 212.726, de data 27 de setembre de 2017 relatiu a l'informe provisional de l'auditoria del Compte General de l'Ajuntament corresponent als exercicis 2010 i 2011, i a l'escrit de concessió de pròrroga d'11 d'octubre de 2017 núm. sortida 1294/2017 i entrada al Registre General de l'Ajuntament núm. 102044, doc. Núm. 224578, adjuntem les al·legacions, justificacions i mesures adoptades corresponents.

Aquest document ha estat preparat pels tècnics del Departament Financer i Intervenció.

Palma, 10 de novembre de 2017


Vist i plau

La Directora Financera-
Tresorera


Maria Antonia Orell Vicens



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


Adrián García Campos

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 1.
	Pàgina informe: 9
Paràgraf al·legat de l'Informe: Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma de Mallorca s'han tramès a la Sindicatura sense l'informe d'auditoria externa.	
Text de l'al·legació: La Fundació no és objecte d'auditoria anual.	
Data i firma: 10 de novembre 2017. Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).	

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 2.
	Pàgina informe: 12
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p>L'Ajuntament no ha aportat el suport documental relatiu a les operacions següents, que afecten l'immobilitzat no financer:</p> <ul style="list-style-type: none"> - De l'activació, el 31 de desembre de 2009, de l'aparcament de Ca n'Alonso per un import de 4.737 milers d'euros, en el compte «2216. Construccions.- Aparcaments Ca n'Alonso i Foners». - De l'activació, durant l'exercici 2011, de l'aparcament «Foners» per un import de 2.997 milers d'euros, en el compte «2216. Construccions.- Aparcaments Ca n'Alonso i Foners». 	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>L'activació de dits aparcaments corresponen a les factures que adjuntem. A més dits aparcaments estan correctament enregistrats en el Registre de la Propietat.</p> <p>Dir que la xifra que s'indica a l'informe de la Sindicatura pels aparcaments de Foners es correspon no amb el cost dels aparcaments, sinó amb el saldo a final de l'exercici, el qual reflecteix les baixes per les vendes efectuades.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Factures dels aparcaments 	
<p>Data i firma:</p> <p>10 de novembre 2017.</p> <p>Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).</p>	

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 3.
	Pàgina informe: 12
Paràgraf al·legat de l'Informe: L'Ajuntament no ha aportat el suport documental relatiu a les operacions següents, que afecten l'immobilitzat no financer: – De la provisió per depreciació de l'immobilitzat material que figura en el balanç, des de 31 de desembre de 2009, per un import de 1.160 milers d'euros.	
Text de l'al·legació: – Aquesta provisió correspon a la totalitat del cost del projecte que es va fer per un nou edifici municipal que s'havia d'ubicar a la Façana Marítima. Donat els anys transcorreguts des de l'aprovació del projecte i que no hi havia intenció de construir el nou edifici es va decidir dotar una provisió pel total del cost del projecte. En anys posteriors es va donar de baixa en la comptabilitat municipal.	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: 10 de novembre 2017. Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).	

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 4
	Pàgina informe: 12
<p><i>Paràgraf al·legat de l'Informe:</i></p> <p>5. <i>L'Ajuntament no ha aportat el suport documental relatiu a les operacions següents, que afecten l'immobilitzat no financer:</i></p> <p><input type="checkbox"/> – <i>De l'activació, el 31 de juliol de 2009, del preu just de l'expropiació de Son Fangos, per un import de 2.032 milers d'euros, en el compte «2207. Terrenys- Equipaments esportius i turístics».</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p><i>Des de aquest Departament d'Intervenció no hi ha constància de l'enviament de la documentació acreditativa de tal fet. Per la qual cosa adjuntam acta d'ocupació i pagament de data 05/08/2009, on es justifica el reconeixement de l'obligació de 2.031.963,98€ al favor del Sr. , afectat per l'expedient d'expropiació EQ 2b/DP-P Son Fangos</i></p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p> <p>1. <i>Acta d'ocupació i pagament</i></p>	
<p>Data i firma:</p> <p>09/11/2017</p> <p>Catalina Pascual Ripoll)</p>	

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 5.
	Pàgina informe: 13
Paràgraf al·legat de l'Informe:	
<i>9. De la informació rebuda a la sol·licitud de conformació realitzada al BBVA es desprèn que el préstec que es presenta amb un saldo per 33.750 milers d'euros va ser refinançat. L'Ajuntament no ha aportat la documentació relativa a la formalització d'aquest refinançament.</i>	
Text de l'al·legació:	
<i>S'adjunta contracte de préstec de refinançament amb el BBVA</i>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
1. <i>Contracte de préstec de refinançament amb el BBVA</i>	
Data i firma:	
<i>10/11/2017</i>	
<i>Maria Antònia Orell Vicens (Directora financera-Tresorera)</i>	

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 6.
	Pàgina informe: 13 i altres
Paràgraf al·legat de l'Informe:	
<p>13. Estan pendents de ser transferides a l'Ajuntament les inversions destinades a l'ús general realitzades pel Consorci RIBA i pel Consorci Eixample, 54.861 milers d'euros i 52.151 milers d'euros, respectivament, així com s'assenyala en la memòria dels comptes anuals de l'Ajuntament, fet que suposa una infravaloració de l'actiu de l'Ajuntament per un import de 107.012 milers d'euros.</p>	
Text de l'al·legació:	
<p>La infravaloració no és tal. Si dites inversions haguessin estat activades en el Balanç de l'Ajuntament, automàticament haguessin estat donades de baixa, ja que la normativa comptable de l'exercici 2010 i 2011 indicava aquest tractament per les inversions destinades a ús general.</p>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma:	
10 de novembre 2017.	
Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).	

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 7
	Pàgina informe: 14
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe: A més, respecte de les transferències que deriven d'aquesta darrera norma, al tancament de l'exercici 2011, segons les manifestacions de la Intervenció de l'Ajuntament, consten drets reconeguts per 9.550 milers d'euros sense que consti el reconeixement de l'obligació par part de la CAIB.</p>	
<p>Text de l'al·legació: Com s'indica en la memòria dels comptes anuals (pàgina 71): "Indicar que a mitjans de l'exercici 2011 el govern de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears va decidir unilateralment modificar el seu pressupost i eliminar pràcticament el crèdit pressupostari de la llei de capitalitat 2011 per l'Ajuntament de Palma de Mallorca, la distribució de la qual havia estat aprovada pel Consell de Capitalitat en sessió extraordinària i urgent de dia 18 de gener de 2011, i per un import total de 24.500.000€ (havent deduït ja el milió d'euros d'aportació de 2011 al conveni plurianual per a la reconstrucció de Son Moix) En aquest sentit, i al haver complit els requisits de la normativa i els acords del Consell de Capitalitat, l'Ajuntament ha decidit reconèixer com a ingrés la quantia de 9.549.691,93€ euros, que és l'import equivalent a la despesa i inversió realitzada durant l'exercici, basant-se en que se està negociant amb la Caib un conveni per tal de que la Comunitat compleixi el seu compromís obligatori i adquirit en relació a la Llei de Capitalitat de 2011."</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p>	
<p>Data i firma: 10 de novembre 2017. Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa).</p>	

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 8.
	Pàgina informe: 40-41
Paràgraf al·legat de l'Informe: L'import reclamat ascendeix a 3.811 milers d'euros, dels quals 3.055 milers d'euros corresponen a l'import de la subvenció, i la resta, 756 milers d'euros, als interessos de demora L'Ajuntament va recórrer aquesta resolució i, el 2011, el Consell Superior d'Esports va desestimar el recurs. D'acord amb la memòria del Compte general de l'exercici 2011, l'Ajuntament va interposar un recurs contenciós administratiu, el qual encara està pendent de resolució definitiva.	
Text de l'al·legació: La resolució va ser definitiva per Sentència 6 maig 2013 Sala Central Contencioso-Advo PO 12/2012. Pressupostàriament es va imputar com una Devolució d'Ingressos i desdotar la provisió.	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: 10 de novembre 2017. Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa)	

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 9.
	Pàgina informe: 54 i 123
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p>L'anàlisi aportada per l'Ajuntament relativa a la situació de l'EMOP, com a creditor, al tancament de l'exercici 2011, no coincideix amb la que sorgeix dels registres comptables en aquesta data. Quant al concepte «Proveïdor d'immobilitzat», aparcaments «Foners» i «Can'Alonso», la diferència ascendeix a 1.077 milers d'euros; quant a la resta, és a dir, la situació de l'EMOP com a creditor per pressuposts corrent i tancat, afegint-hi també el registre de les operacions pendents d'aplicar al pressupost, la diferència ascendeix a 425 milers d'euros.</p> <p>Pàg. 123 SMAP</p> <p>- Els saldos per cobrar de l'Ajuntament de Palma que té registrats la societat, al tancament de l'exercici 2011, presenten diferències en relació amb els saldos per pagar que té registrats l'Ajuntament. D'una part d'aquestes diferències, per un import de 14.805 milers d'euros, no s'ha obtingut la conciliació corresponent i, per tant, no s'ha pogut identificar l'origen d'aquestes diferències</p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>Remetem certificat de saldos Ajuntament-SMAP a 31 de desembre de 2012 del Departament Financer de l'Ajuntament.</p> <p>Indicar pel que fa a Foners que la SMAP va facturar a l'Ajuntament per l'aparcament de Foners, però també per un casal de barri ubicat damunt aquests.</p> <p>Hem de tenir en compte també que la SMAP (antic EMOP) comptabilitza com a deutes de l'exercici les factures pendents d'emetre per obres del mes de desembre, encara que la certificació d'obres i factures es realitzi l'any següent, tot seguint el pla comptable de les empreses constructores i promotores.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Certificat de deutes Ajuntament-SMAP 	
<p>Data i firma:</p> <p>10 de novembre 2017.</p> <p>Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa)</p>	

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 10
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p><i>- Adoptar els acords que pertocuin a fi d'adscriure, cedir o donar els elements utilitzats per les entitats dependents de l'Ajuntament per dur a terme el seu objecte.</i></p>	Pàgina informe: 55
<p>Text de l'al·legació:</p> <p><i>A l'any 2013 per acord de Junta de Govern de data 04/12/2013, es va aprovar l'adscripció dels actius gestionats pels organismes autònoms municipals. Aquestes adscripcions ja eren efectives anys anteriors, sense haver-se fet cap document d'adscripció fins a la data esmentada.</i></p> <p><i>Comptablement es varen fer els assentaments oportuns per tal de reflectir els acords d'adscripció aprovats per la Junta de Govern.</i></p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p> <p>1. <i>Acta de Junta de Govern de data 04/12/2013, punt 4, 5 i 6</i></p>	
<p>Data i firma:</p> <p><i>09 de novembre de 2017</i></p> <p>Catalina Pascual Ripoll</p>	

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011

Al·legació núm. 11.

Pàgina informe: 15 i 67

Paràgraf al·legat de l'Informe:

25. La liquidació del pressupost de l'exercici 2010 i la liquidació del pressupost de l'exercici 2011 de l'Ajuntament de Palma de Mallorca i les seves entitats consolidades no compleixen l'objectiu d'estabilitat pressupostària. A més, en l'exercici 2011, no consten la preparació i l'aprovació del Pla econòmic financer de reequilibri a un termini màxim de tres anys per corregir l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat, d'acord amb el que disposa l'art. 22 del RDLEG 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària.

(pàg. 67)

Per a l'exercici 2011, no consta l'actuació de l'interventor en el document preparat per l'Ajuntament per avaluar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Aquest document, de 19 de febrer de 2013, conclou que l'Ajuntament i les seves entitats consolidades no compleixen l'objectiu d'estabilitat pressupostària, donat que tenen una necessitat de finançament, en termes de comptabilitat nacional, de 86.427 milers d'euros. Aquest import sobrepassa, inicialment, el límit establert per la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal de la Comissió Nacional d'Administració Local, la qual estableix el dèficit excepcional per a l'exercici 2011 en el 4,39 % dels ingressos no financers consolidats. No obstant, aquest dèficit de 86.427 milers d'euros inclou una partida de 26.306 milers d'euros relatius a la devolució que correspon a l'Ajuntament de la liquidació final de l'any 2009 de la participació en els tributs de l'Estat. Tal com ja s'ha comentat, aquesta partida resulta neutral en la determinació de l'objectiu de dèficit i l'Ajuntament la va considerar en la seva totalitat, en lloc d'estimar-ne, únicament, l'efecte pressupostari a l'exercici 2011. Per això, el dèficit d'aquest exercici s'estableix en 60.121 milers d'euros, import que pertoca disminuir per ajusts addicional en 3.254 milers d'euros. Així, la necessitat de finançament de l'exercici 2011 ascendeix a 56.866 milers d'euros, import que sobrepassa el límit de dèficit excepcional de 4,39 %. Per tant, segons l'art. 22 del RDLEG 2/2007, el Ple de l'Ajuntament de Palma ha d'aprovar un pla econòmic financer de reequilibri a un termini màxim de tres anys per corregir l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Text de l'al·legació:

Segons informe del càlcul d'estabilitat pressupostària de l'exercici 2011 hi ha una necessitat de finançament de 86.427.349,79 euros. Sense els ajustaments per les liquidacions negatives amb l'Estat dels exercicis 2008 i 2009 seria de 60.121.167,69 euros. Xifra inferior al límit establert per la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal de la Comissió Nacional d'Administració Local. Dir també que l'ajust addicional proposat per la Sindicatura ja es troba inclòs en els càlculs efectuats.

Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):

1. Informe Càlcul Estabilitat Pressupostària 2011

Data i firma:

10 de novembre 2017.

Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa)

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 12
	Pàgina informe: 94
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>- El detall del saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» de l'exercici 2011, que figura en el Compte general, 25.676 milers d'euros, i el que es detalla en l'epígraf 20.1.A.4 de la Memòria no quadren amb la suma de la relació de les despeses imputades al compte 413 que ha aportat l'Ajuntament, 22.542 milers d'euros.</i>	
Text de l'al·legació: <i>A la Memòria de l'Ajuntament de palma, al punt 20.1.A.4 s'expliquen els motius del desquadrament entre el quadre generat pel Sicalwin i el saldo comptable del compte 413.</i>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): <i>1. Punt 20.1.A.4) Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost de la Memòria de l'Ajuntament de Palma 2011</i>	
Data i firma: 9 de novembre 2017 Catalina Pascual Ripoll	

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 13
	Pàgina informe: 104
Paràgraf al·legat de l'Informe: L'IME té reconegudes obligacions de pressuposts tancats amb EMAYA per un import de 829 milers d'euros, si bé el saldo, segons EMAYA, és de 877 milers d'euros i figura en el seu actiu totalment proveït per deteriorament	
Text de l'al·legació: Aquestes quanties les va cobrar EMAYA pel mecanisme de pagament a proveïdors del RD 8/2012	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: 10 de novembre 2017. Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa)	

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 14.
	Pàgina informe: 112
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe: (sobre EFM)</p> <p>- La societat no té registrat un deute amb l'Ajuntament de Palma, per un import de 2.104 milers d'euros, en concepte de cost de cessió del solar i urbanització del polígon de Son Valentí.</p> <p>L'Ajuntament va reconèixer pressupostàriament el dret l'exercici 2002 i n'ha dotat una provisió per la quantia total.</p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>Dit deute no es corresponia amb la realitat. Aquesta circumstància, així com l'adequació al nou Pla Comptable de l'empresa espanyola per part de l'EFM va tenir lloc en l'acord de la Junta de Govern de dia 27 de desembre de 2011.</p> <p>En ell s'acordava donar de baixa dit deute en l'exercici 2012.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Acord de la Junta de Govern de dia 27 de desembre de 2011. 	
<p>Data i firma:</p> <p>10 de novembre 2017.</p> <p>Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa)</p>	

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 15
	Pàgina informe: 123
Paràgraf al·legat de l'Informe: (Palau de Congressos) - En cas que la resolució, que posi fi a la controvèrsia sobre la devolució de l'IVA, desestimi els arguments de la societat, afectaria no tan sols l'import ja sol·licitat, sinó també la resta de quotes d'IVA suportades posteriorment per la societat i aquestes passarien a incrementar el cost de les obres registrades en l'immobilitzat material..	
Text de l'al·legació: Amb data 26 de juliol de 2013 es van interposar davant el TEAC (Tribunal Economico-Administratiu Central) dues reclamacions referents a les inspeccions de l'IVA 2011 i IVA abril 2012, havent rebut la decisió del TEAC (de data 18 de Març 2016) favorable al Palau de Congressos.	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):	
Data i firma: 10 de novembre 2017. Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa)	

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 16
Pàgina informe: 132	
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p>RECOMANACIONS</p> <p><i>- Reduir l'estructura i la composició del sector públic municipal i vetllar per la seva adaptació a la satisfacció de les necessitats públiques sota els principis d'eficàcia, d'eficiència i d'economia.</i></p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p><i>Des de l'any 2010 l'Ajuntament de Palma ha reduït l'estructura i la composició del sector públic municipal de manera notable: s'ha passat de 12 organismes autònoms, 5 consorcis i 2 fundacions, a tenir només 5 organismes autònoms i 2 fundacions amb efectes 31/12/2017.</i></p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p>	
<p>Data i firma:</p> <p><i>(Responsable de l'entitat fiscalitzada que formula l'al·legació i data)</i></p>	

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 17.
	Pàgina informe: 135
<p>Paràgraf al·legat de l'Informe:</p> <p>L'Ajuntament, per la seva part, té reconegudes obligacions a favor de l'SMAP que aquesta no ha registrat, per un import total de 2.812 milers d'euros. Les partides més significatives corresponen a les transferències pel finançament del Palau de Congressos i a les transferències per despesa corrent i interessos, 2.462 milers d'euros i 348 milers d'euros, respectivament.</p>	
<p>Text de l'al·legació:</p> <p>L'EMOP anteriorment i després la SMAP només realitzen tasques d'intermediari-recaptador, i en la seva comptabilitat no queda reflectit els resultat ni deute algun de dites operacions. La SMAP en cap cas incorria en compromisos cal a Palau de Congressos, sinó que eren de l'Ajuntament.</p> <p>Des del 2012 ja aquestes aportacions municipals es fan directament a la societat Palau de Congressos. Dita casuística es va regularitzar per acord de Junta de Govern de dia 20 de juny de 2012.</p>	
<p>Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca):</p> <p>1- Acord de la Junta de Govern de dia 20 de juny de 2012</p>	
<p>Data i firma:</p> <p>10 de novembre 2017.</p> <p>Josep Lluís Cortès (Cap de l'Oficina de Control de la Despesa)</p>	

Al·legació a l'Informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent als exercicis 2010 i 2011	Al·legació núm. 18
	Pàgina informe: 103
Paràgraf al·legat de l'Informe: <i>En el saldo de deutors de pressuposts tancats de l'exercici 2011 hi ha un import de 381 milers d'euros, dels anys 1996-1999, de la Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999. No s'ha realitzat cap reclamació respecte d'aquest saldo i aquesta fundació, a més d'estar inactiva, no té patrimoni.</i>	
Text de l'al·legació: <i>S'adjunta reclamació administrativa interposada pel l'Institut Municipal de l'Esport a la Fundació Jocs Mundials Universitaris-Universiada 1999 pel deute per import de 831.492,79 euros, de data 12 de desembre de 2012.</i> <i>La Fundació Universiada es cert que esta inactiva, però no es pot dir que no tengui patrimoni.</i>	
Índex de la documentació que adjunteu (si pertoca): 1. <i>Reclamació deute Fundació Universiada 1999 amb l'IME de data 12-12-2012</i>	
Data i firma: 9 de novembre 2017 <i>Catalina Pascual Ripoll</i>	

