

Informe 97/2014 del  
Compte general de  
l'Ajuntament de  
Palma de Mallorca  
corresponent a  
l'exercici 2009

SINDICATURA DE COMPTES  
Illes Balears





## **X. AL·LEGACIONS**





**Ajuntament de Palma**

Nº Reg. 2014 35.114

Nº Doc. 2014 93.173

**23 ABR. 2014**

Sr. Bernat Salvà Allorza.- Síndic de l'Àrea d'Auditoria de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
C/ Sant Feliu, 8 A
07012 Palma

 <b>SINDICATURA DE COMPTES</b> Illes Balears
<b>REGISTRE GENERAL</b> <b>ENTRADA / SORTIDA</b>
Núm. RG <u>541/2014</u> Data <u>23/04/14</u>

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 2009	

En relació al vostre escrit de 7 de març de 2014, núm. Sortida 211/2014 i entrada al Registre General de l'Ajuntament núm. 28940, doc. núm. 58826, de data 7 de març de 2014 relatiu a l'informe provisional de l'auditoria del Compte General de l'Ajuntament corresponent a l'exercici de 2009, i al escrit de concessió de pròrroga d'1 d'abril de 2014 núm. sortida 245/2014 i entrada al Registre General de l'Ajuntament núm. 36415, doc. Núm. 78431, adjuntem les al·legacions, justificacions i mesures adoptades corresponents.

Aquest document ha estat preparat pels tècnics del Departament Financer i Intervenció. Les al·legacions elaborades pel personal dels ens vinculants estan firmades per ells.

Palma, 23 d'abril de 2014

Vist i plau

La Directora-Econòmica-Financera  
Tresorerera

María del Mar Lázaro Meca



El tinent de batle de l'Àrea d'Economia,  
Hisenda i Innovació,

Julio Martínez Galiano



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 2009 .**

Pàgina 21: Limitacions a l'abast.

Senyalar que les sol·licituds de nova documentació es varen fer d'una manera molt dispersa, i les respostes, tant a la documentació sol·licitada originalment, com a les noves sol·licituds, varen provocar saturacions del correu, tant per part de la Sindicatura, com per part de l'Ajuntament. Aquest fet va produir que part dels correus electrònics es varen haver de tornar a enviar, i això pot haver donat peu a que no s'hagi rebut tota la informació.

Pàgina 21-22:

*3. L'Ajuntament no ha aportat la documentació suport relativa a les següents operacions que afecten l'immobilitzat no financer:*

*Activació durant l'exercici 2009 de l'aparcament de Ca n'Alonso, 4.737 milers d'euros, en el compte "221. Construccions" i 757 milers d'euros en el compte "472. IVA suportat". A més, a 31 de desembre de 2009, aquests aparcaments estan comptabilitzats dues vegades: com a construccions a l'Ajuntament, 4.737 milers d'euros menys les baixes per vendes de 355 milers d'euros, i com a existències a l'EMOP, 3.649 milers d'euros.*

Al·legació:

El cost dels aparcaments per l'Ajuntament va ser el preu acordat amb l'EMOP en la Junta de Govern de dia 9 de maig de 2007, equivalent al preu de venda al públic de les places (4.732.313,83 euros sense IVA) i 4.551,17 euros (sense IVA) per les despeses de notari, fent un cost global de 4.736.865 euros. S'adjunten les factures.

Els comptes de l'exercici 2009 de l'EMOP es varen formular durant el primer trimestre del 2010, amb una comptabilització errònia del fi d'obra i transmissió dels aparcaments de Ca n'Alonso, i sense conciliar saldos amb l'Ajuntament, el qual va tancar el seu Compte General amb posterioritat.

Es pot comprovar, per exemple, que la disminució en el compte d'existències de l'EMOP és de 355.039 euros, que realment corresponen al preu de venda de les places transmeses per

l'Ajuntament als ciutadans adquirents, i en cap cas a un cost d'existències de l'EMOP com hauria de ser.

Aquestes incidències es varen corregir en els comptes de l'EMOP de l'exercici 2010.

Pàgina 22:

*3. L'Ajuntament no ha aportat la documentació suport relativa a les següents operacions que afecten l'immobilitzat no financer:*

*Saldo de la provisió per depreciació de l'immobilitzat material, a 31 de desembre de 2009, per import de 1.160 milers d'euros.*

Al·legació:

Aquesta provisió es va dotar l'exercici 2007 i correspon al cost del projecte i despeses del nou edifici de l'Ajuntament de la ciutat per 1.093.833,60 euros i del projecte de l'equipament esportiu de S'Aigua Dolça per 66.126,21 euros.

Amb data 13 de juny de 2013 es va enviar un email amb el detall de dit saldo.

L'exercici 2012 s'han donat de baixa tant els projectes com la provisió al considerar la seva viabilitat nul·la.

Pàgina 22:

*3. L'Ajuntament no ha aportat la documentació suport relativa a les següents operacions que afecten l'immobilitzat no financer:*

*Manca de comptabilització, com a major cost d'immobilitzat, de l'IVA suportat en les certificacions d'obra de l'EMOP de la façana marítima.*

Al·legació:

Per les obres de reparcelació-reurbanització de la façana marítima l'Ajuntament cobra unes quotes d'urbanització als propietaris, repercutint l'IVA corresponent, per tant l'IVA suportat és deduïble i no un major cost de l'obra.

Pel que fa a l'IVA suportat de les parcel·les de titularitat municipal, el criteri que es va seguir va ser, a l'espera del fi d'obra i el destí definitiu de les parcel·les, deduir-lo i en tot cas realitzar l'autorepercussió corresponent en el seu moment.



Pàgina 22:

*4. No s'ha aportat el detall de les partides que integren el saldo, al tancament de l'exercici 2009, "480. Despeses anticipades", 608 milers d'euros.*

Al·legació:

El compte "4808" recull 243.340,88 euros per pagaments anticipats fets a l'EMOP per despeses i inversions a fer en els casals de barri. El compte "4800" recull el pagament anticipat a l'EMOP del lloguer per 15 anys del casal de Son Cladera.

Pàgina 22:

*5. No s'ha aportat la documentació suport del saldo, a 31 de desembre de 2009, pendent de cobrament de diversos particulars, 355 milers d'euros, corresponent a vendes d'aparcaments de Ca n'Alonso, ni la documentació suport de la venda de dos aparcaments que, per mostreig, ha requerit l'SCIB.*

Al·legació:

La Junta de Govern en sessió de dia 9 de maig de 2007, va aprovar el Plec de Bases Administratives que regulen la venda dels Aparcaments de Ca n'Alonso i Foners-Joan Alcover, així com que l'EMOP percebria els ingressos de la venda com a contraprestació a l'encomana de gestió realitzada. Al realitzar-se les vendes els adquirents ingressaven directament en un compte corrent de l'EMOP el preu de venda. L'Ajuntament havia de comptabilitzar el cobro de la venda i un pagament parcial a l'EMOP per la construcció en formalització.

Al tancament del Compte General de l'exercici 2009 dites anotacions de cobrament-pagament en formalització no s'havia produït, provocant que els comptes reflecteixin un deute dels compradors quan aquests en realitat havien abonat tot el preu de venda.

Pàgina 22 i 41:

*7. No s'ha aportat la documentació suport relativa a la diferència entre el saldo deutor, 2.769 milers d'euros, i creditor, 3.212 milers d'euros, de MAPFRE amb l'Ajuntament de Palma de Mallorca al tancament de l'exercici 2009, per la façana marítima.*

Al·legació:

No hi ha cap diferència. Els saldos creditors i deutors de MAPFRE per la façana marítima coincideixen. Hem de tenir en compte que les quotes girades a MAPFRE per la façana marítima estan subjectes a IVA (16% en el 2009) i que el deute per IVA apareix en un compte extrapressupostari. El deute de l'Ajuntament correspon a la indemnització fruit del conveni signat amb MAPFRE el 2009, i com a tal no està subjecte a IVA.

Saldos deutors: 2.769.187,45 euros de base imposable més 443.070 euros d'IVA que fan un total de 3.212.257,45 euros.

Saldo creditor: 3.212.257,45 euros.

Pàgina 23

*II. No s'ha aportat la documentació suport del registre de la condonació del deute amb la CAIB corresponent a uns préstecs concedits per l'MOPT per a la promoció d'habitatge protegit, que ha suposat uns ingressos d'altres exercicis per import de 3.295 milers d'euros i un increment del patrimoni de 1.606 milers d'euros. Tampoc no s'ha aportat la documentació suport del deute residual, 14 milers d'euros, que es va mantenir com a deute a llarg termini amb la CAIB a 31 de desembre de 2009.*

Al·legació:

En base a escrit de 9 de juny de 2010 del Interventor General de la CAIB aquest deute s'ha donat de baixa en l'exercici 2009 i ja no figura en la comptabilitat de l'Ajuntament de Palma. Es va enviar certificat en l'email de dia 14 de desembre de 2012.

El deute esmentat provenia de préstecs d'abans de 1994. No sabem si per part de la CAIB hi va haver-hi qualche mala interpretació de la disposició addicional dinovena de la llei 41/94, però lo cert és que mai va reclamar aquest deute, ni tan sols quan havien de pagar una subvenció (i la condició per cobrar-la és estar al corrent de pagament de les obligacions amb ella) Mai varen detectar com a incidència aquest pendent de pagament.

L'ajuntament pressupostava cada any l'annualitat comprensiva d'interessos i amortització i la deixava en fase "d'obligació reconeguda" en precaució.

Donades aquestes circumstàncies l'any 2009, i degut a que ja arrastràvem un pendent de pagament de més de tres milions d'euros per aquest concepte, des de l'any 1995, es va sol·licitar a la CAIB, un certificat de deutes per part de l'Ajuntament de Palma, essent la seva resposta la que adjuntem.

Pàgina 23:

*12. No s'ha aportat la documentació suport relativa a la comptabilització, durant l'exercici 2009, d'un saldo creditor amb l'EMOP, 509 milers d'euros, en concepte d'import a transferir al Palau de Congressos.*

Al·legació:

Dit import correspon a l'amortització del principal del préstec subscrit per la societat Palau de Congressos l'exercici 2007 amb el BSCH, i en relació del qual l'Ajuntament per acord de Junta de Govern de dia 31 de gener de 2007 es va comprometre a transferir anualment les quanties pertinents.

Indicar que dit compromís es reflexa en el quadre de la pàgina 140 de l'esborrany d'aquest informe.

Pàgina 23

*15. La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial presenta una diferència neta de 114 milers d'euros, de la qual l'Ajuntament no ha aportat el desglossament ni la documentació justificativa de les partides que la integren.*

Al·legació:

En data 27 juliol 2013 es va enviar per correu electrònic a la SCIB la conciliació en document excel entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial, aquesta conciliació quadra i esta perfectament detallada, amb documents suport que expliquen aquestes diferències, per tant no entenem d'on surt la diferència de 114 milers d'euros que no hem justificat segons l'Informe provisional.

Indicar que dita conciliació no és una informació obligatòria i que es presenta per facilitar la comprensió dels resultats.

Pàgina 24:

*19. Estan pendents de ser transferides a l'Ajuntament les inversions destinades a l'ús general realitzades pel Consorci Riba, 54.861 milers d'euros, i pel Consorci Palma Eixample, 52.151 milers d'euros, cosa que suposa una infravaloració de l'actiu de l'Ajuntament per import de 107.012 milers d'euros.*

Al·legació:

Si dites inversions s'haguessin traspasat al balanç de l'Ajuntament haurien estat donats de baixa immediatament amb contrapartida a *Patrimoni destinat a l'ús general* en compliment de la normativa comptable.

Indicar, per altra banda, que es va trobar que l'opció més escaient era aplicar directament dita norma comptable a la comptabilitat dels consorcis, i donar dites inversions de baixa al ja estar destinades a l'ús general. Dit fet va tenir lloc en la comptabilitat de l'exercici 2012.

Pàgina 24 i 41:

*20. L'immobilitzat del balanç, al tancament de l'exercici 2009, està sobrevalorat en 24.827 milers d'euros, que correspon a elements no activables que s'han de comptabilitzar com a despesa de l'exercici, 5.519 milers d'euros, inversions gestionades per altres administracions ja recepcionades que s'han donat de baixa contra subvencions de capital, 5.628 milers d'euros, i quotes d'urbanització de la façana marítima que s'han de comptabilitzar com a despesa de l'exercici, 13.680 milers d'euros.*

Al·legació:

Respecte a les obres de la façana marítima de parcel·les de tercers indicar que s'han comptabilitzat com a inversions i seran donades de baixa a la seva finalització seguint el mateix criteri que es faria per a contribucions especials. Dit criteri és l'adoptat per la IGAE en diverses consultes al respecte i en la doctrina consultada (per exemple, pàgines 560 i següents Manual de Presupuestos y Contabilidad de las Corporaciones Locales, Jesús María González Pueyo, El Consultor).

Pàgina 24:

*21. Els saldos deutors corresponents a la CAIB, al tancament de l'exercici 2009, estan sobrevalorats en 23.001 milers d'euros, que corresponen als drets derivats del conveni per finançar instal·lacions esportives, 13.149 milers d'euros, que figuren com a pendents de pagament a l'EMOP; els drets reconeguts pels convenis de col·laboració per al finançament de col·legis públics, 4.883 milers d'euros; i altres saldos reconeguts per l'Ajuntament dels quals la CAIB no reconeix l'obligació correlativa, 4.969 milers d'euros.*

Al·legació:

L'obligació de l'Ajuntament en dits convenis s'ha complert, i per tant la CAIB té pendent de complir amb el finançament. Tal com s'indica, la CAIB no reconeix l'obligació correlativa.

Pàgina 24:

*22. L'Ajuntament no té reconegut a l'actiu del balanç, 11.247 milers d'euros dels 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.. Tampoc no té reconegut al passiu del balanç la part pendent d'amortitzar dels contractes de cessió de drets de crèdit esmentats, 11.247 milers d'euros, ni els interessos meritats i no vençuts d'aquestes.*

Al·legació:

En els contractes de cessió de crèdit segons els convenis amb la CAIB per la construcció de centres educatius i sanitaris, entenem que és la CAIB la que assumeix dits deutes, ja que a més de fer-se càrrec del principal ho fa dels interessos, essent el principal motiu de dit contractes que la CAIB té la intenció d' abonar els costos de les obres en vàries anualitats.

En aquest sentit, indicar que la majoria dels immobles, i per tant també l'endeutament són propietat de la CAIB.

Pàgina 24:

*23. El deute a llarg termini comptabilitzat en el subcompte "4471. Creditors per permutes diferides", 5.835 milers d'euros, corresponent al compromís assumit per l'Ajuntament en el conveni signat amb l'IBAVI, el 7 de març de 2005, de cedir-li terrenys edificables amb valor actual de 31.388 milers d'euros, es troba infravalorat en 25.553 milers d'euros.*

Al·legació:

Hi va haver una errada en la comptabilització de l'assentament, que ha estat corregida en l'exercici 2011.

Pàgina 25 i 26, i 91:

*27. Segons la informació facilitada per l'Ajuntament, durant els exercicis 2009 i 2010, s'aproven per reconeixement extrajudicial de crèdits despeses de l'exercici 2009 i anteriors,*

*per import de 9.351 milers d'euros. A més, durant l'exercici 2009 s'han aplicat al pressupost factures comptabilitzades al tancament de l'exercici 2008 en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", per import total de 6.260 milers d'euros, que no figuren a la relació de reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2009 tramesa per l'Ajuntament a l'SCIB.*

*A més, els organismes autònoms de l'Ajuntament, durant l'exercici 2009 han aprovat per reconeixement extrajudicial de crèdits despeses de l'exercici 2009 i anteriors, per import de 665 milers d'euros. Per altra banda, al tancament de l'exercici 2009 quedaven pendents d'aplicar al pressupost factures comptabilitzades al tancament de l'exercici anterior al compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", per import total de 515 milers d'euros, que no figuren a la relació de reconeixements extrajudicials de crèdit tramesa per l'Ajuntament a l'SCIB.*

*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 existissin.*

**28.** *Al tancament de l'exercici varen quedar pendents d'aplicar al pressupost despeses de l'exercici 2009 i anteriors per import de 7.487 milers d'euros, d'acord amb el saldo del compte "413. Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost." A més, tampoc no es va comptabilitzar la despesa corresponent al tractament de residus dels mesos de novembre i desembre de 2009 per import de 4.099 milers d'euros i altres factures corresponents a l'exercici 2009 i anteriors per import de 861 milers d'euros aflorades arran de l'RDL 4/2012. Per tant, el resultat pressupostari de l'exercici 2009 està sobrevalorat en 12.447 milers d'euros.*

*A més, els organismes autònoms de l'Ajuntament tenien al tancament de l'exercici pendents d'aplicar al pressupost despeses de l'exercici 2009 i anteriors per import de 2.568 milers d'euros, d'acord amb el saldo del compte "413. Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost".*

Al·legació:

Assenyalar que no totes les factures del compte "413" han d'anar a reconeixement extrajudicial.

Es tramita proposta de reconeixement extrajudicial de crèdits quan s'hagin de reconèixer obligacions per les quals no s'ha seguit el procediment legalment establert en matèria de contractació o bé quan es tracti de reconèixer obligacions corresponents a factures de l'exercici o exercicis anteriors que no es varen aprovar en aquells exercicis per manca de crèdit.

És a dir que si el contracte és correcte i hi havia crèdit, sent la seva imputació en un pressupost posterior fruit bàsicament de que l'acte administratiu d'aprovació de l'obligació s'ha torbat, no s'ha d'aprovar un reconeixement extrajudicial pel Ple.

Un exemple són les factures de serveis recurrents del mes de desembre (per exemple neteja). L'obligació de pagament neix el mes de gener següent i per tant es recullen en el pressupost de l'exercici posterior.

Per altra banda, al senyalar que el resultat pressupostari de l'exercici està sobrevalorat, no es té en compte que seguint el criteri que ha exposat la sindicatura la xifra de la "413" a 31-12-2008 s'hauria de tenir també en compte, i era de 15.832.918,80 euros

Pàgina 26, 43, i 131-132 (EFM):

*34. L'Empresa Funerària Municipal, SA presenta un patrimoni net negatiu de 6.174 milers d'euros i, per tant, està en el supòsit previst en els articles 260.4 del TRLSA i 363 de l'RDL 1/2010, de 2 de juliol, com a causa de dissolució de la societat, situació que es perllonga des de fa més de set anys.*

Al·legació:

Pel que fa a l'Empresa Funerària Municipal, SA, hem d'indicar que segons el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, "por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad", l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, "por la que se aprueban aspectos contables de empresas públicas que operan en determinadas circunstancias" i la consulta emesa per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes inclosa en el seu Butlletí n° 77 de març de 2009 els fons propis serien positius, ja que el balanç ha de recollir una sèrie de terrenys propietat municipal cedits en ús des de la seva constitució per tal de poder realitzar el seu objecte social. Terrenys que encara que de fet l'empresa tingui l'ús no estaven comptabilitzats en el seu balanç ni comptabilitzats adequadament per part de l'Ajuntament en l'exercici 2009.

Aquesta circumstància ja s'ha posat de manifest en notes de la memòria dels comptes anuals de l'empresa, en els informes d'intervenció i en informes dels auditors privats.

La Junta de Govern va prendre un acord al respecte (27 de desembre 2011) i l'Empresa va activar dits terrenys tal com figura en la nota de la memòria dels seus comptes anuals de l'exercici 2011. Aquest ajustament comptable ha fet que els fons propis siguin positius a 31 de desembre de 2011 en 328.000 euros (s'adjunta passiu i notes memòria 2011).

Pàgina 38

*- No coincideix la rectificació de l'inventari de béns feta per la Secció de Patrimoni, referida al període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2009, per import de 19.378 milers d'euros, aprovada per Junta de Govern, el 24 de març de 2010, amb la variació experimentada per l'immobilitzat l'exercici 2009, per import de 66.381 milers d'euros. Tampoc no coincideix el detall d'altres i baixes, que s'adjunten a l'acord de la Junta de Govern com a annex, amb els elements donats d'alta i de baixa segons la comptabilitat de l'exercici 2009.*

Al·legació:

L'Ajuntament a data d'avui no disposa d'un aplicatiu comptable de gestió d'actius. Els moviments d'immobilitzat que es reflecteixen provenen bàsicament de la comptabilitat pressupostària i dels acords de junta de govern. Per altra banda la Secció de Patrimoni no es basa en les mateixes dades per elaborar els seus registres, el que provoca les discrepàncies esmentades, entre altres.

Pàgina 38

*- Hi ha altres d'immobilitzat no financer de l'exercici 2009 que no tenen un caràcter activable i s'haurien d'haver classificat com a despeses de l'exercici. Entre aquestes destaquen 552 milers d'euros pels interessos de demora pel pagament del preu just de les expropiacions, activats en el compte "200. Terrenys i béns naturals destinats a l'ús general". De forma anàloga, durant l'exercici 2008 es varen activar en aquest mateix compte els interessos de demora pel pagament del preu just de l'expropiació del canòdrom per import de 4.772 milers d'euros.*

Al·legació:



Actualment els interessos pel retard en el pagament d'expropiacions es comptabilitzen com a interessos de demora.

Pàgina 39

*- L'Ajuntament realitza el càlcul de la dotació a l'amortització de l'exercici per diferència entre l'amortització acumulada teòrica de l'exercici corrent respecte de l'exercici anterior, de manera que es poden donar errades per amortitzacions acumulades d'elements ja donats de baixa dels quals no se hagi donat de baixa l'amortització acumulada corresponent. Aquest fet es produeix l'exercici 2009 en les construccions en les quals l'amortització acumulada inclou 1.539 milers d'euros corresponents a elements donats de baixa en exercicis anteriors a l'any 2009, en els equips per a processos d'informació per import de 144 milers d'euros i en els elements de transport per import de 649 milers d'euros.*

Al·legació:

L'Ajuntament a data d'avui no disposa d'un aplicatiu comptable de gestió d'actius per això s'empra un full de càlcul per calcular les dotacions a l'amortització anuals. Aquesta dotació es calcula element per element, i si qualche element es dona de baixa aquest fet es té en compte pel càlcul de la amortització ja que només s'agafen els actius que no s'han donat de baixa i no tots els actius.

Pàgina 39

*- Les inversions encomanades per la CAIB per obres a centres escolars, donades de baixa durant l'exercici 2009 contra despeses per subvencions de capital, per import de 193 milers d'euros, corresponen a col·legis públics d'educació primària la propietat dels quals és de l'Ajuntament (art. 23 de la Llei 47/1953, disposició addicional quinzena de la Llei orgànica 2/2006 i clàusula cinquena dels convenis per a la realització de les obres). Per tant, aquesta inversió no s'hauria d'haver donat de baixa de l'immobilitzat de l'Ajuntament, i les despeses per a subvencions de capital de l'exercici 2009 estan sobrevalorades en 193 milers d'euros.*

Al·legació:

Dita circumstància es va arreglar en exercicis posteriors.

**Pàgina 43**

- *L'entitat vinculada Carn Illa SA, també està en la mateixa situació ja que presenta, al tancament de l'exercici 2009, un patrimoni net negatiu de 38 milers d'euros.*

Al·legació:

L'exercici 2011 es va procedir a la seva liquidació.

**Pàgina 44**

- *L'Ajuntament hauria de donar de baixa els títols anteriors a 1992, 1 miler d'euros, ja que corresponen a conceptes que, bé per la seva naturalesa o per haver-se produït el seu venciment, no haurien de figurar dins l'immobilitzat financer.*

Al·legació:

Regularitzat en l'exercici 2011

**Pàgina 47 i altres**

- *L'Ajuntament segueix el criteri de comptabilitzar les subvencions concedides quan aprova la resolució de concessió de la subvenció amb independència del compliment dels requisits exigits a la convocatòria per a la justificació i el pagament. Per la seva part, la CAIB reconeix l'obligació de pagament de l'import subvencionat a mesura que es compleixen els requisits exigits a la convocatòria, fet que provoca divergències importants en els saldos. El saldo deutor reconegut per l'Ajuntament és superior al saldo creditor reconegut per la CAIB, pels conceptes següents:*

Al·legació:

Dit criteri que es seguia antigament ja no s'aplica i actualment es reconeixen els drets de cobrament al complir-se els requisits de la subvenció o quan l'ens subvencionador reconeix l'obligació de pagament.

**Pàgina 48**

- *L'Ajuntament té comptabilitzat un saldo de l'EFM de l'exercici 2002, per import de 2.103 milers d'euros, en concepte de cost de cessió del solar i urbanització del polígon de Son Valentí. L'Ajuntament té dotat aquest saldo al 100% mentre que la societat no el té registrat.*

Al·legació:

L'Ajuntament va pressupostar dita quantia en el pressupost del 2002 i reconèixer el dret de cobrament sense que l'acord de la transmissió per dita quantia es dugués a terme.

Al regularitzar-se comptablement les cessions de terrenys a l'EFM en l'acord de Junta de Govern de 27 de desembre de 2011 es va donar de baixa dit saldo així com la seva provisió.

Pàgina 48

*- Entre el saldo comptable de l'Ajuntament amb la Hisenda pública per l'IVA i la declaració del quart trimestre de l'exercici 2009 hi ha una diferència de 861 milers d'euros. Aquesta diferència correspon a l'IVA repercutit i suportat no meritat, 1.951 milers d'euros i 1.090 milers d'euros, respectivament, que l'Ajuntament ha registrat en el mateix subcompte "4700. Hisenda pública deutora per IVA", i que s'hauria d'haver registrat separatament ja que no s'ha meritat a la data de tancament de l'exercici.*

Al·legació:

S'ha regularitzat en exercicis anteriors, i l'IVA no meritat es comptabilitza en el compte "4771 IVA pendent de regularització".

Pàgina 51

*- El moviment de l'exercici 2009 del compte "480. Despeses anticipades" evidencia que no s'ajusta al que estableix la INCL i, per això, resulta necessari analitzar la composició d'aquests saldos i procedir a reclassificar-los o, si escau, donar-los de baixa si els imports no s'ajusten al contingut previst a la normativa per a aquest epígraf.*

Al·legació:

Com hem indicat, el compte "4808" recull 243.340,88 euros per pagaments anticipats fets a l'EMOP per despeses i inversions a fer en els casals de barri. El compte "4800" recull el pagament anticipat a l'EMOP del lloguer per 15 anys del casal de Son Cladera.

El moviment de l'exercici correspon a la meritació anual del lloguer del casal de Son Cladera, el qual s'imputa a despeses per arrendament de l'exercici i disminueix el compte "4800".

Pàgina 54

*- L'Ajuntament no ha comptabilitzat en el compte "103. Patrimoni rebut en cessió" les operacions següents:*

*La cessió a favor de l'Ajuntament del dret d'ús del casal Balaguer durant 4 anys (de 2009 a 2013) per import de 303 milers d'euros ni la posterior cessió d'ús del casal a la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius al compte "108. Patrimoni lliurat en cessió."*

Al·legació:

La cessió rebuda, que es compensació en certa manera del reintegrament d'una subvenció que havia de fer el Cercle de Belles Arts, es va reconèixer com a un resultat extraordinari ja que la condonació del reintegrament l'aplicatiu comptable el va recollir de la mateixa manera, i la posterior a la Fundació com a subvenció de capital.

Pàgina 55

*- La memòria del Compte general de l'exercici 2009 esmenta, com a esdeveniment posterior al tancament, el fet que el Departament d'Intervenció avaluarà l'any 2010 si l'Ajuntament hauria de dotar una provisió per fer front al cost de clausura de l'abocador de Son Reus, una vegada transcorreguts 35 anys des de l'inici de l'explotació, que va ser a principis de 2009, el qual ha estat estimat pels serveis tècnics d'EMAYA en 3.760 milers d'euros. L'Ajuntament no ha comptabilitzat la part proporcional d'aquesta provisió corresponent a l'exercici 2009, 107 milers d'euros.*

*- En data 6 d'octubre de 2011, el president del Consejo Superior de Deportes va dictar resolució del reintegrament total de la subvenció atorgada a l'Ajuntament de Palma de Mallorca els anys 2005 i 2006 per a la construcció del Velòdrom Palma Arena, 3.055 milers d'euros, més interessos de demora, 756 milers d'euros, per incompliment de l'obligació de justificar la subvenció que va ser requerida a l'Ajuntament el 16 de novembre de 2007 i reiterada el 28 de desembre de 2009. L'Ajuntament no ha proveït cap import per fer front a aquest deute.*

Al·legació:

La provisió pel cost de clausura de l'abocador de Son Reus es va comptabilitzar en l'exercici 2012 i la corresponent a la subvenció per la construcció del Velòdrom Palma Arena en l'exercici 2011.

Pàgina 59

*L'Ajuntament no ha aportat una relació certificada dels contractes de cessió de crèdit subscrits, en vigor a 31 de desembre de 2009*

Al·legació:

Dia 19 d'abril de 2013 es va enviar dit certificat que s'adjunta.

Pàgina 59 i 60

*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 (11.247 milers d'euros, a 31 de desembre de 2009) més els interessos meritats no vençuts, que no està reflectit en el Compte general de l'exercici 2009*

Al·legació:

En els contractes de cessió de crèdit segons els convenis amb la CAIB entenem que és la CAIB la que assumeix dits deutes, ja que a més de fer-se càrrec del principal ho fa dels interessos, essent el principal motiu de dit contractes que la CAIB té la intenció de abonar els cost de les obres en varies anualitats.

En aquest sentit, indicar que la majoria dels immobles són propietat de la CAIB.

Pàgina 64

*- L'Ajuntament comptabilitza el recàrrec insular sobre l'IAE en el compte "414. Ens públics creditors per recaptació de recursos", que presenta un saldo de 4.149 milers d'euros, quan correspon la seva comptabilització en el subgrup "45. Deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics", tal com estableix la Consulta de la IGAE núm. 2/1993.*

Al·legació:

Actualment la recaptació del recàrrec de l'IAE, així com d'altres tributs, està cedida a la ATIB, la qual ingressa les quanties corresponents directament al Consell Insular sense passar

per la comptabilitat municipal. L'Ajuntament únicament administra les quanties que podrien correspondre a noves altes,.

La imputació als comptes del subgrup 45 es va realitzar l'exercici 2010.

**Pàgina 65**

*- La composició i la antiguitat de les partides del saldo del compte "154. Ingressos pendents d'aplicació" mostren que una part té una antiguitat que fa inexplicable la seva permanència com a pendent d'aplicació, un import de 1.325 milers d'euros es anterior a 31 de desembre de 2008.*

Al·legació:

S'han anat depurant i aplicant a pressupost durant els exercicis 2010 i vinent.

**Pàgina 66**

*L'Ajuntament té reconegut un saldo creditor, per import de 359 milers d'euros, en concepte de finançament de despesa corrent i interessos, que l'EMOP no té registrat.*

Al·legació:

Dit deute era a favor de la Societat Palau de Congressos, realment l'EMOP només feia de mitjancer-pagador en la relació Ajuntament-Palau de Congressos.

Seguint la recomanació d'Intervenció, des de l'any 2008 dits moviments no es consideren com a ingressos i despeses de l'EMOP, sinó com a pagaments de l'Ajuntament a la Societat Palau de Congressos de Palma, SA.

Actualment les transferències bancàries ja es fan directament de l'Ajuntament a un compte corrent de la Societat Palau de Congressos.

**Pàgina 66**

*L'Ajuntament té comptabilitzats en el subcompte "5610. Dipòsits rebuts a curt termini" saldos creditors per fiances rebudes en metàl·lic amb antiguitat des de 1991, dels quals caldria analitzar la seva exigibilitat i, si escau, regularitzar els saldos prescrits o que ja no serien exigibles a l'Ajuntament. El resum d'aquests dipòsits rebuts per any de constitució és el següent:*

Al·legació:

L'any 2013 es va iniciar un expedient de prescripció, i a dia d'avui encara està pendent d'aprovació i tramitació. De moment la xifra depurada i confirmada ascendeix a uns 50.000€.

Pàgina 67 i 154

*- Adoptar els acords que pertoquin per tal d'adscriure, cedir o donar els elements utilitzats per les entitats dependents de l'Ajuntament per dur a terme el seu objecte.*

Al·legació:

La Junta de Govern de dia 4 de desembre de 2013 va acordar realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de que figures l'adscripció de dits bens en les comptabilitats i inventaris dels organismes autònoms afectats.

Pàgina 80

*- El pressupost inicial de l'Ajuntament de l'exercici 2009 es presenta anivellat tot i que es va liquidar el pressupost de l'exercici 2008 amb un romanent de tresoreria negatiu, per import de 2.504 milers d'euros, i no consta que s'adoptàs cap de les mesures alternatives previstes a l'art. 193 del TRLRHL.*

Al·legació:

El romanent negatiu de la liquidació de 2008 es va compensar amb les mesures previstes al Real decret-Llei 5/2009, de 24 d'abril, de mesures extraordinàries i urgents per a facilitar a les Entitats Locals el sanejament de deutes pendents de pagament amb empreses i autònoms:

### **Operación especial de endeudamiento de las Entidades Locales**

Artículo 1. *Ámbito subjetivo y objetivo de aplicación.*

Las entidades locales que hayan liquidado sus presupuestos de 2008 con remanente de tesorería negativo, se haya generado el mismo en el propio ejercicio o proceda de la acumulación de remanentes negativos de ejercicios anteriores, o tengan obligaciones vencidas y exigibles pendientes de aplicar al presupuesto de 2008, podrán financiar su importe con endeudamiento bancario, en las condiciones que se establecen en los artículos siguientes

L'Ajuntament es va acollir a l'esmentat RD 5/2009, i el Ple de 29 de juny de 2009, al seu apartat primer, va aprovar el següent acord, que es transcriu literalment:

PRIMER.- Aprovar els imports màxims que es finançaran amb el RDLL 5/2009, de 24 d'abril, que resumits a nivell de capítols són els següents:

Romanent negatiu liquidació 2008	2.504.319,45 €
Devolucions d'ingrés pendent d'aplicar a pressupost a 31-12-08	117.022,20 €
Obligacions vençudes i pendents d'aplicar a pressupost:	

Capítol I	Personal	2.018.935,63
Capítol II	Béns corrents i serveis	12.365.010,15
Capítol III	Despeses financeres	0,00
Capítol IV	Transferències corrents	4.530.196,87
Capítol VI	Inversions reals	13.906.828,48
Capítol VII	Transferències de capital	4.609.011,81
Capítol VIII	Actius financers	0,00
Capítol IX	Passius financers	0,00
-----		
TOTAL		40.051.324,59

Pàgina 80-81

*-L'import total dels ingressos estimats en el pressupost de l'Ajuntament que s'indica a la base 3 d'execució del pressupost, 478.817 milers d'euros, no coincideix amb l'import dels ingressos aprovats i publicats en el BOIB núm. 182, de 27 de desembre de 2008, 478.937 milers d'euros.*

*- El dèficit previst per a la societat mercantil EMAYA a les bases d'execució i publicat en el BOIB, 391 milers d'euros, no coincideix amb la suma aritmètica dels ingressos i despeses detallats i publicats en el BOIB, que ascendeix a 291 milers d'euros.*

Al·legació:

Per una errada es va trametre a la Sindicatura les Bases d'Execució aprovades inicialment pel Ple. Dins el termini d'al·legacions es va acceptar l'esmena de 120.000 € i es va modificar a les Bases definitives l'import esmentat.

Pàgina 81

*- La base 49 d'execució del pressupost es detallen partides finançades amb la Llei de capitalitat, 25.500 milers d'euros, supeditades a l'aprovació de la seva distribució per part del Consell de Capitalitat. A l'acta del Consell de Capitalitat, de 2 de febrer de 2009, s'aprova a l'Àrea d'Esports un projecte de "Pista atletisme. Acondicionament solar", per import de 500 milers d'euros, mentre que a les bases d'execució del pressupost s'indica com a projecte "Transf. capital IME - Camp futbol Germans Escalles". Addicionalment, a l'acta del Consell s'aprova a l'Àrea d'Urbanisme el projecte "Cases Son Ametler", per import de 921 milers d'euros, i "Son Espanyolet", per import de 100 milers d'euros, mentre que a les bases d'execució del pressupost s'indica "Cases Son Ametler" per import de 1.021 milers d'euros i no hi figura el projecte "Son Espanyolet"*

Al·legació:

S'ha de tenir en compte que el Pressupost es va aprovar definitivament dia 27 de desembre de 2008, i que les inversions que s'havien de realitzar amb el finançament de la Llei de Capitalitat, no es varen aprovar fins a la sessió del Consell de Capitalitat de dia 2 de febrer de 2009, varen experimentar canvis no substancials, com són els esmentats a les incidències de la Sindicatura.

Pàgina 81



- Als expedients de transferències de crèdit núm. 17 i 19, per import de 429 milers d'euros i 169 milers d'euros, respectivament, s'imputen despeses de la partida "09.12100.12100. Retribucions complementàries" a la partida "09.12100.15107. Gratificacions extraordinàries" del mateix nivell de vinculació, que no figurava oberta a la comptabilitat de despeses perquè no comptava amb dotació pressupostària inicial, sense que fos necessari realitzar expedients de transferència de crèdit, tal com s'indica a la base 7.6 d'execució del pressupost de l'exercici 2009. Addicionalment, la partida minorada presenta un romanent de crèdit negatiu, per import de 766 milers d'euros, que posa de manifest que no s'haurien d'haver transferit els crèdits d'aquesta partida.

Al·legació:

Les transferències de crèdit núm. 17 i núm. 19 se realitzaren en data 16 i 17 de juny, en aquell moment a la partida 091210012100, que cedia crèdit, hi havia consignació suficient per a poder transferir les quantitats esmentades.

Pàgina 105-106

- D'acord amb el que s'ha comentat a l'apartat d'execució del pressupost d'ingressos, l'import dels drets pendents de cobrament, derivat d'ingressos per aprofitament especial del domini públic local a favor d'empreses de telefonia mòbil", s'hauria d'incrementar en 1.588 milers d'euros corresponents a les liquidacions de l'exercici 2009 comptabilitzades i imputades al pressupost de l'exercici 2010. Per altra banda, l'import dels saldos de dubtós cobrament s'hauria d'incrementar en 2.131 milers d'euros atès que les liquidacions de 2008 i 2009 s'haurien d'haver proveït com a saldos de dubtós cobrament atès que es trobaven en litigi.

Al·legació:

Les dades per efectuar les liquidacions (abans de que es tribunal ho hagi anul·lat), se treuen de la publicació anual de la Comisión General de Telecomunicaciones, que les publica el juliol de l'any següent. Per això es liquidaven d'un any per l'altre.

Per altra banda no s'aprovisionava tot al 100% perquè es recaptaven part de la taxa.

Pàgina 106

- En el càlcul del romanent de tresoreria s'hauria d'haver considerat el saldo del subcompte "4471. Creditors per permutes diferides" (5.835 milers d'euros) corresponent al compromís assumit per l'Ajuntament mitjançant el Conveni signat amb l'IBAVI el 7 de març de 2005 per cedir terrenys edificables amb valor actual de 31.388 milers d'euros, que es troba infravalorat en 25.553 milers d'euros.

Al·legació:

Tal com indica la sindicatura (pàgina 24 punt 23 d'aquest esborrany d'informe) es va considerar que dit deute era a llarg termini. Per aquesta raó es va reclassificar en el compte "1710".

Al ser a llarg termini no ha de tenir efecte en el romanent de tresoreria, que per la pròpia definició d'aquest es tracta d'una magnitud primordialment a curt termini.

Pàgina 106

*- La informació relativa a la "Gestió indirecta dels serveis públics" no especifica si aquests 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.*

Al·legació:

Al ser tots aquests conceptes zero no s'ha presentat cap xifra.

Pàgina 154

**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.***

Al·legació:

Des del 2011 s'han suprimit o estan en procés de dissolució diversos ens públics, el IMPC (Institut Municipal de Protecció del Consumidor), Patronat Llegat Weyler, Patronat Municipal d'Il·luminació, Consorci Mirall-Palma Eixample, Consorci Parc de les Estacions, Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani, i la Fundació Universiada.

Així mateix l'EMOP s'ha fusionat amb la SMAP, i el IMTUR s'ha dissolt, passant les seves funcions a la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365.

Està en estudi la dissolució o reestructuració d'altres consorcis, fundacions i organismes autònoms.

Al·legació respecte als apartats de subvencions:

Actualment està apunt d'aprovar-se una nova ordenança municipal de subvencions.

En aquest sentit indicar també que les subvencions directes estan restringides a casos molt excepcionals i ha augmentat el control tant per part de la Intervenció municipal com de l'Oficina de Control de la Despesa.

Per altra banda, el criteri general és que siguin postpagables i des del 2012 s'han donat instruccions per aplicar correctament el reconeixement de les fases pressupostàries, posant èmfasi en no reconèixer l'obligació fins que s'hagi justificat la subvenció corresponent.

Pel que fa al incís de la pàgina 240 sobre subvencions de neteja i condicionament de parcs i jardins, dir que actualment dites prestacions es realitzen mitjançant contractes.

*L'objecte d'aquests convenis resulta una prestació de tipus contractual regulada, a la data d'atorgament, pel TRLCAP.*

*Pel que fa als expedients núm. 11, 12 i 13, els informes de la Intervenció relatius a la concessió inicial es pronuncien favorablement a l'atorgament de l'ajuda, mentre que els corresponents a la seva pròrroga presenten una objecció per considerar que l'objecte dels convenis està comprès dins dels contractes regulats a l'LSCP. Aquesta objecció es considera no suspensiva, atesa la necessitat de realitzar l'activitat objecte del conveni i a la impossibilitat de licitar a temps els corresponents contractes.*

A Continuació s'adjunten les al·legacions corresponents a les següents entitats depenents de l'Ajuntament de Palma:

- Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca
- Institut Municipal d'Innovació (IMI)
- Institut Municipal de l'Esport (IME)
- Empresa Funeraria Municipal (EFM)
- Empresa Municipal d'Obres i projectes (EMOP)
- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram (EMAYA)
- Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)
- Mercapalma
- Palau de Congressos de Palma

Com annexes s'adjuntes els següents documents:

- Factures aparcament Ca n'Alonso

- Certificat deutes CAIB
- Comptes anuals EFM 2011
- Certificat contractes cessió de crèdit vigents a 2009
- Conciliació bancària CONSORCI RIBA

### **FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ A MALLORCA**

Pàgina 111-112:

*- 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 d'aplicació, provoca, per una banda, una errada en la determinació del cost de les vendes i, per 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.*

*- La Fundació comptablement no duu un registre de l'IVA repercutit ni suportat. No obstant això, es fan liquidacions mitjançant la regla de prorata a la Hisenda Pública, però no es registra cap moviment comptable. Així, a l'actiu del balanç de situació de la Fundació no consta el saldo resultant de l'autoliquidació de l'IVA del quart trimestre de l'exercici 2009 per un import de 8 milers d'euros*

Al·legació:

Actualment la Fundació recull correctament el moviment d'existències i el IVA suportat i repercutit en les seves operacions.

**INSTITUT MUNICIPAL D'INNOVACIÓ (IMI)**

**Respuesta a las incidencias de la Sindicatura de Cuentas para el 2009**

**1.- no consta la aprobación del inventario actualizado de bienes de la entidad**

Según el Real Decreto 1372/1986, de 13 de junio, por el que se aprueba el Reglamento de Bienes de las Entidades Locales, en su artículo 17 dice:

*“1. Las Corporaciones Locales están obligadas a formar inventario de todos sus bienes y derechos, cualquiera que sea su naturaleza o forma de adquisición.*

*2. Con sujeción a las normas contenidas en esta Sección, se formarán inventarios separados de los bienes y derechos pertenecientes a entidades con personalidad propia y dependientes de las Corporaciones Locales.*

*Igualmente, se formarán inventarios separados de los bienes y derechos pertenecientes a establecimientos con personalidad propia e independiente, si la legítima representación correspondiere a las Corporaciones Locales.”*

El Instituto Municipal de Innovación registra las adquisiciones y bajas de su inmovilizado anualmente, teniendo constancia de los elementos que lo integran de conformidad con los artículos 18, 25 y 27 de Real Decreto 1372/1986, de 13 de junio. Se determinan los datos esenciales: Proveedor, factura fecha de adquisición y su importe. Se calcula la amortización de acuerdo con coeficientes generalmente admitidos para la determinación de la amortización anual así como la amortización acumulada del bien.

No obstante en este ejercicio 2009, no consta su aprobación por el Pleno del Ayuntamiento tal como exige el artículo 32.

Dicho inventario esta integrado básicamente por inmovilizado de equipos para el proceso de la información así como inmovilizado inmaterial correspondiente a las licencias de uso de software informático.

**2.- Cuenta bancaria con firma única del jefe de administración**

El Instituto Municipal de Innovación de Palma posee una cuenta en la entidad BMN Sa Nostra número 2051-0099-88-1070009063 cuyo titular es el IMI y su único habilitado para la disposición de fondos es el Jefe de Administración de la entidad. Dicha cuenta fue autorizada por el Consejo Rector de fecha 06/05/08 y está destinada a recibir ingresos de otra cuenta bancaria cuyo titular es el IMI y a pagar anticipos de caja fija con un límite de disposición de 2.500,00€ por cada liquidación.

En fecha 1 de abril se ha solicitado de la entidad bancaria la no admisión de ingresos que no provengan de transferencias bancarias de la cuenta bancaria de la operativa general cuyos apoderados son el Interventor y el Jefe de Administración de la entidad.

### 3.- Fondos negativos de 2.775.000,00€ a finales del ejercicio

Las pérdidas acumuladas que llevan a la situación de fondos propios negativos, se han producido por tres causas distintas:

- 1) por la dotación de provisión por contingencias fiscales sobre el IVA repercutido en las operaciones con el Ayuntamiento de Palma por importe de 1,9 millones de euros.
- 2) por un presupuesto de gastos insuficiente inicialmente, lo cual produce una contabilización de operaciones pendientes de aplicar a presupuesto en la contabilidad financiera que se cargan en el presupuesto del ejercicio siguiente.
- 3) por un presupuesto de ingresos que no se reconoce totalmente al final del ejercicio.

### 4.- Acreedores pendientes de aplicar al presupuesto por 1.216.967,70€

Este importe corresponde a las facturas de T-Systems adjudicatario del concurso público C.P.01/06 “Actualización de las bases de datos fiscales del Ayuntamiento de Palma”, las cuales no tenían presupuesto inicial de gasto, puesto que a medida que el Ayuntamiento iba cobrando las liquidaciones, iba dotando al presupuesto del IMI, mediante modificación de crédito.

### 5.- Obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados

La factura FVCN 040000297 del CNIG fue emitida por un importe de 3.874,79€ (base imponible+prorrata). Dicha factura correspondía al ejercicio 2004 y se reclamó nota de abono que minorase su importe inicial, por no ser este el correcto.

En 2012, se recibió la factura por el importe correcto, procediendo a la anulación de la factura inicial.

### 6.- Informe de Intervención

Respecto a los ingresos procedentes de la actividad cartográfica que no se imputan a la partida presupuestaria “Tasas y precios públicos”, debe indicarse que corresponden a operaciones de ventas realizadas por la Casa del Mapa. Su terminal punto de venta (TPV) no distingue entre la venta de mercancías y la venta de planos destinados a la obtención de licencias urbanísticas. Su importe respecto a la totalidad de ventas es menor.

### 7.- Indicadores de Gestión

El IMI confecciona anualmente una memoria de actividades que se envía a la Secretaría del Ayuntamiento.

En dicha memoria aparecen indicadores de gestión y de actividad.

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

*- No s'ha rebut la resposta a la circularització de dues de les entitats financeres amb què opera l'IME.*

Les cartes varen ser totes entregades i en elles figura el segell i la signatura de vaig rebre.

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

Efectivament no consta

*- Segons l'informe de la Intervenció, és possible que hi hagi immobles de l'Ajuntament que s'hagin adscrit o donat en cessió a l'Institut però que encara figurin a la comptabilitat de la corporació i, per tant, no estiguin registrats a la comptabilitat de l'IME.*

Aquesta situació es regularitza a l'any 2013.

*- L'Institut ha registrat altes de l'exercici 2009 en el compte "210- Terrenys i béns naturals" de l'epígraf "I. Inversions en infraestructures i béns destinats a ús general", 1.659 milers d'euros, corresponents a la instal·lació de gespa artificial dels camps de futbol municipals. Aquest element, per la seva naturalesa i vida útil limitada, s'hauria de registrar a l'epígraf "III Immobilitzat material" i dotar la corresponent amortització anual. A més, durant l'exercici 2008 les factures per aquest concepte, 415 milers d'euros, es varen registrar com a despesa de l'exercici, i s'hauria de procedir a donar d'alta aquest actiu en el compte esmentat.*

Les rectificacions estan fetes l'any 2012

*- L'Institut té registrat a l'epígraf "I. Inversions destinades a l'ús general", 581 milers d'euros, corresponents a les despeses de desmuntatge i demolició de la coberta de palau d'esports de Son Moix. 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.*

Efectivament no s'ha donat de baixa la part destruïda.

A l'any 2013 s'han reclassificat les inversions de les noves obres.

*- Durant l'exercici 2009 l'entitat ha comptabilitzat l'adquisició d'uns terrenys, 860 milers d'euros, per a la construcció d'un poliesportiu a Son Sardina. Aquesta operació s'hauria d'haver retrocedit al tancament de l'exercici, ja que posteriorment es a suspendre aquesta adquisició perquè no es va poder obtenir la requalificació urbanística com a equipament esportiu, i perquè aquests terrenys estan subjectes a càrregues hipotecàries.*

Aquesta baixa no va ser aprovada fins el Consell de Capitalitat del 20 de setembre de 2010 i en conseqüència no es va retrocedir el 20 de setembre 2010.

*- Segons l'informe de la Intervenció, el saldo del compte "229 Altre immobilitzat material" 1.313 milers d'euros, inclou actius molt heterogenis (mobiliari, equipaments informàtics, material esportiu, etc.), que s'haurien de reclassificar en altres comptes segons la seva naturalesa.*

Per error a les taules d'equivalència les altes en el capítol 6 d'inversions que no eren construccions a pressupostària estaven ben imputades però a partida doble s'imputaven a la 2290 Altre immobilitzat material, a partir de l'any 2009 ja es va corregir l'error d'imputació per concepte.

Donat que estan 100% amortitzats s'analitzarà la reclassificació i s'estudiarà les possibles baixes.

*- Dins el saldo de deutors pressupostaris d'exercicis tancats figura un import de 831 milers d'euros de la Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma de Mallorca 1999, corresponent als exercicis 1996 a 1999, i un import de 47 milers d'euros de la Fundació Illesport, 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.*

La Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma de Mallorca 1999 no està liquidada i l'Ajuntament té un dipòsit per un import superior al deute de l'IME en conseqüència es preveu cobrar quan es liquidi la Fundació.

El deute de la Fundació Illesport es va cobrar el 2 de gener de 2014.



*- L'Institut no té registrada una imposició a termini de 6 milers d'euros, que figurava a nom de la Fundació Pública del Servei Municipal d'Esports (antic IME) i procedien de la Fundació Joan Fleixes.*

S'ha registrada el 2010.

*- L'IME té reconegudes obligacions de pressuposts tancats amb EMAYA per 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.*

S'han pagat 827.674,78€ l'1 d'agost de 2013 mitjançant el R.D. 4/2013 i donat de baixa 1.697,70 € en total 829.372,48€, EMAYA ha donat de baixa 37.751,48€ queda un saldo pendent de 11.907,18€ que EMAYA donarà de baixa el 2014 i així quedarà a zero tot el pendent d'anys anteriors.

*- L'Institut ha registrat, al tancament de l'exercici 2009, un import de 1.342 milers d'euros, de creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost.*

Son obligacions amb disponible a l'any 2009 aprovades al 2010 per no haver arribat les factures dins l'any corresponent. Res que al·legar.

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

Res que al·legar.

*- L'IME ha registrat, durant l'exercici 2009, 5 milers d'euros, en concepte de liquidacions complementàries per hores extres i altres conceptes corresponents al període comprès entre novembre de 2006 i novembre de 2008.*

Res que al·legar

**EMPRESA FUNERARIA MUNICIPAL (EFM)**

Pàgina 131-132

- La societat presenta un patrimoni net negatiu de 6.174 milers d'euros i, per tant, està en el supòsit previst en els articles 260.4 del TRLSA i 363 de l'RDL 1/2010, de 2 de juliol, com a causa de dissolució de la societat, situació que es perllonga des de fa més de set anys.

- L'Empresa Funerària Municipal utilitza de manera gratuïta i indefinida béns, terrenys i edificis de domini públic propietat de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, el qual va cedir el dret d'ús a la societat sense rebre cap tipus de contraprestació. Seguint el criteri establert a la norma de registre i valoració 18a del Pla de Comptabilitat i a la consulta emesa per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes publicada en el seu Butlletí núm. 77 de març de 2009, la societat hauria de registrar el valor raonable dels béns rebuts gratuïtament, comptabilitzant com a contrapartida un ingrés dins el patrimoni net. La societat no ha determinat el valor raonable que puguin tenir aquests béns i, per tant, no s'ha establert l'import pel qual s'haurien d'ajustar els comptes anuals. El valor net comptable dels actius de la societat situats sobre els terrenys de l'Ajuntament de Palma de Mallorca és de 4.838 milers d'euros.

Tal com hem indicat en apartats anteriors:

Pel que fa a l'Empresa Funerària Municipal, SA, hem d'indicar que segons el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, "por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad", l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, "por la que se aprueban aspectos contables de empresas públicas que operan en determinadas circunstancias" i la consulta emesa per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes inclosa en el seu Butlletí nº 77 de març de 2009 els fons propis serien positius, ja que el balanç ha de recollir una sèrie de terrenys propietat municipal cedits en ús des de la seva constitució per tal de poder realitzar el seu objecte social. Terrenys que encara que de fet l'empresa tingui el ús no estaven

comptabilitzats en el seu balanç ni comptabilitzats adequadament per part de l'Ajuntament en l'exercici 2009.

Aquesta circumstància ja s'ha posat de manifest en notes de la memòria dels comptes anuals de l'empresa, en els informes d'intervenció i en informes del auditors privats.

La Junta de govern va prendre un acord al respecte (27 de desembre 2011) i l'empresa va activar dits terrenys tal com figura en la nota de la memòria dels seus comptes anuals de l'exercici 2011. Aquest ajustament comptable ha fet que els fons propis siguin positius a 31 de desembre de 2011 en 328.000 euros (s'adjunta passiu i notes memòria 2011).

**EMPRESA MUNICIPAL D'OBRES I PROJECTES (EMOP)**

Pàgina 136:

*- La societat té registrat un saldo a cobrar del Consorci Parc de les Estacions, 16 milers d'euros, originat en exercicis anteriors, el qual no figura registrat en els comptes del consorci esmentat.*

Dita circumstància es deu a que el consell rector del consorci no es va convocar en una sèrie d'anys i per tal motiu el consorci no tenia aprovada la factura.

Actualment dita factura ja ha estat pagada (dia 10 desembre 2010).

I el ja indicat anteriorment:

Pàgina 135:

*- La societat ha dut a terme la construcció dels aparcaments de Ca n'Alonso en virtut de l'encàrrec de gestió, explotació i venda realitzada per l'Ajuntament de Palma de Mallorca obra que es va finalitzar durant l'exercici 2009. A més, per l'Acord de la Junta de Govern, de 9 de maig de 2007, es varen cedir a l'EMOP els ingressos de la venda dels aparcaments com a contraprestació de l'encàrrec de gestió indicat. Una vegada acabada l'obra, l'EMOP la va facturar a l'Ajuntament de Palma de Mallorca pel valor de venda dels aparcaments, si bé posteriorment va retrocedir la venda. Així, l'EMOP té registrats els aparcaments pendents de vendre a l'epígraf d'existències per valor de 3.649 milers d'euros, i l'Ajuntament també els té registrats en el seu actiu, concretament en el seu immobilitzat, per un valor de 4.382 milers d'euros.*

El cost dels aparcaments per l'Ajuntament va ser el preu acordat amb l'EMOP en la Junta de Govern del dia 9 de maig de 2007, equivalent al preu de venda al públic de les places (4.732.313,83 euros sense IVA) i 4.551,17 euros (sense IVA) per les despeses de notari, fent un cost global de 4.736.865 euros. S'adjunten les factures.

Els comptes de l'exercici 2009 de l'EMOP es varen formular durant el primer trimestre del 2010, amb una comptabilització errònia del fi d'obra i transmissió dels aparcaments de Ca n'Alonso, i sense conciliar saldos amb l'Ajuntament, el qual va tancar el seu compte general amb posterioritat.

Es pot comprovar, per exemple, que la disminució en el compte d'existències de l'EMOP és de 355.039 euros, que realment corresponen al preu de venda de les places transmeses per

l'Ajuntament als ciutadans adquirents, i en cap cas a un cost d'existències de l'EMOP com tendria que ser.

Aquestes incidències es varen corregir en els comptes de l'EMOP de l'exercici 2010.

Pàgina 135-136:

*- Obligacions reconegudes per l'Ajuntament de Palma de Mallorca per import de 1.984 milers d'euros, en concepte de transferències destinades a la societat Palau de Congressos, SA, i que l'EMOP registra en el moment del seu cobrament*

*- Obligacions reconegudes per l'Ajuntament de Palma de Mallorca per import de 359 milers d'euros, en concepte de finançament de la despesa corrent i interessos de l'EMOP, que la societat no ha registrat com a ingrés en el seu compte de pèrdues i guanys*

Dits deutes eren a favor de la societat Palau de Congressos, realment l'EMOP només feia de mitjancer-pagador en la relació Ajuntament-Palau de Congressos.

Seguint la recomanació d'Intervenció, des de l'any 2008 dits moviments no es consideren com a ingressos i despeses de l'EMOP, sinó com a pagaments de l'Ajuntament a la societat Palau de Congressos de Palma, SA.

Actualment les transferències bancàries ja es fan directament de l'Ajuntament a un compte corrent de la societat Palau de Congressos.

**EMAYA**

**4.0. INSTRUCCIONS INTERNES DE CONTRACTACIÓ**

**“No contemplen cap actuació que resulti assimilable a l'acte d'aprovació de l'expedient per part de l'òrgan competent, és a dir, l'anàlisi del conjunt d'actuacions preparatòries, la confirmació de la disponibilitat de recursos financers i l'inici del procediment d'adjudicació”**

Les Instruccions Internes de contractació vigents per a l'exercici 2009 regulen en el seu article VI la preparació dels contractes, establint que la contractació s'iniciarà amb una Memòria justificativa que inclou la naturalesa i extensió de les necessitats, descripció de les principals condicions i justificació de l'objecte del contracte. Posteriorment, i després de la realització de les operacions internes de control, aquesta documentació es trameta als Serveis Jurídics per a la supervisió legal i inici de la tramitació formal del contracte.

**“No tenen previst de forma estructurada la composició i el funcionament d'un òrgan tècnic col·legiat i especialitzat amb la funció d'assistència a l'òrgan de contractació amb la finalitat d'objectivar l'adjudicació del contracte. A més, en els procediments oberts o restringits, inclosos els subjectes a regulació harmonitzada, quan s'atribueix als criteris avaluable mitjançant fórmules una ponderació inferior a la corresponent als criteris quantificables segons judicis de valor, tampoc no està prevista la formació d'un comitè d'experts per avaluar les ofertes o bé la sol·licitud d'actuació per aquesta finalitat d'un organisme tècnic especialitzat.”**

L'article V de les Instruccions Internes de Contractació vigents per a l'exercici 2009 determinen que l'Òrgan de contractació designarà una comissió tècnica que realitzarà l'examen de la documentació aportada pels licitadors i realitzarà la proposta de contractació a favor de l'oferta econòmicament més avantatjosa. Aquesta comissió tècnica és precisament un òrgan tècnic col·legiat especialitzat.

Respecte al comitè d'experts, l'article 174 de la LCSP estableix, pel que fa als poder adjudicadors, que no seran d'aplicació les normes establertes en el segon paràgraf de l'apartat 2 de l'article 134 sobre intervenció del comitè d'experts per a la valoració de criteris subjectius.

**“Tampoc no tenen previst un procediment de recepció d'ofertes que certifiqui la data de recepció. A més, no consta que l'entitat hagi implantat cap mecanisme de registre o control d'entrada que assegurï la integritat de les ofertes presentades i la seva recepció en termini.”**

Les ofertes són registrades manualment en el departament de Presidència d'EMAYA. Les propostes són segellades, entregant còpia de les mateixes als interessats. El control del registre es realitza mitjançant un llibre destinat a tal efecte.

**“Inclouen, com a potestatiu, el requisit previ a l'adjudicació d'acreditar trobar-se al corrent d'obligacions tributàries, en matèria Seguretat Social i amb l'Ajuntament.”**

A la pràctica, a tots els expedients de contractació sempre s'ha requerit aquesta documentació.

#### **4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**

##### **4.1.a) Documentació preparatòria**

**“Als expedients núm. 41 a 45, 47, 48 i 49 no consta cap document o actuació que assegurí el finançament del contracte.”**

Emaya, en tant que societat mercantil del sector públic, no disposa de partides específiques que emparin la contractació de béns o serveis necessaris per a desenvolupar la seva activitat, tant si són despeses corrents com si són béns d'inversió. L'únic document que Emaya ha d'elaborar, i que té qualque semblança amb un pressupost, és l'Estat de previsió d'ingressos i despeses, el qual inclou una previsió, que en cap cas és limitativa, de les despeses estimades per el normal desenvolupament de l'exercici, així com un estat de les inversions previstes i les seves fons de finançament. Per tant, en els casos dels expedients núm. 41 i 49 que corresponen a despesa corrent el seu finançament ve donat pel flux d'ingressos derivats de la facturació dels serveis prestats per la societat. En el cas de la resta d'expedients, que són d'inversió, la seva execució s'emmarca dins el programa d'inversions abans citat o consta la font de finançament de cada una de les actuacions.

**“A l'expedient núm. 50, l'inici del qual és de maig de 2009, s'indica que el 80% del cost es finançarà amb fons europeus procedents del Programa Operatiu Fons de Cohesió FEDER 2007-2013. L'Acord de l'Ajuntament que autoritza aquest finançament és de març de 2010, posterior a la signatura del contracte. Per tant, sense perjudici de la documentació inicial, l'objecte del contracte no disposava de recursos financers suficients tant en el moment de l'aprovació de l'expedient com tampoc a la data d'adjudicació i formalització.”**

El dia 7 d'agost de 2007 l'Ajuntament de Palma va rebre un escrit del Ministeri d'Economia i Hisenda comunicant que s'havia assignat una ajuda de 14.728.360,73 euros en el marc del Programa Operatiu Fons de Cohesió-FEDER. Aquesta ajuda, que suposava poder dur a terme inversions per un import de 18.400.000 euros, anava destinada als grups 44 Gestió de residus domèstics i industrials i 46 Tractament d'aigües residuals i es donava llibertat a l'Ajuntament per

decidir com repartia l'ajuda entre els dos grups citats i a quins conceptes concrets es destinava. El 7 de maig de 2008 la Junta de Govern de l'Ajuntament va aprovar un primer repartiment de la inversió on es destinaven 13,5 milions d'euros al grup de gestió de residus i 4,9 milions d'euros al grup d'aigües residuals. Integrant l'import destinat a gestió de residus es va incloure un import de 9.250.000 destinat a la clausura i impermeabilització de l'abocador de Son Reus. Posteriorment, quan es va haver redactat el projecte citat, es va poder comprovar que l'import inicialment previst era clarament insuficient per la qual cosa resultava necessari reestudiar el projecte a dur a terme amb càrrec a l'ajuda europea. Malgrat això, i a fi i efecte d'ajustar l'import assignat a la clausura de l'abocador al seu vertader cost, es va decidir esperar que acabés el procés d'adjudicació per tal d'evitar posteriors necessitat d'ajustaments ja que s'esperaven baixes importants en la corresponent licitació, com així va ser. Finalment, una vegada adjudicat el projecte, la Junta de Govern de l'Ajuntament va aprovar dia 5 de març de 2010 una nova redistribució de l'ajuda, on es va incloure la clausura citada per l'import exacte d'adjudicació, és a dir 11.212.247,08 euros. D'altra banda, Emaya disposava a la seva comptabilitat d'una provisió per a dur a terme la clausura de l'abocador que a 31 de desembre de 2008 era de 7.365.000 euros. Per tant, si sumam a aquest darrer import l'ajuda assignada en el primer acord de la Junta de Govern de l'Ajuntament ( $9.250.000 \times 80\% = 7.400.000$ ) podem comprovar que els recursos dels que disposar Emaya per a dur a terme l'actuació citada eren de 14.765.000 euros, per tant superiors al cost d'adjudicació del projecte.

**“Als expedients núm. 41, 42, 43, 44 i 49 no consta cap document que justifiqui el pressupost de licitació o el valor estimat del contracte.”**

La deficiència observada està esmenada des del passat més de gener de 2014, quan es procedeix a incloure a la Memòria Justificativa per a l'inici de l'expedient de contractació un punt per a justificar el càlcul del tipus màxim de licitació, el qual pot ésser calculat en funció a l'històric de compra o a un estudi de mercat

**“A l'expedient núm. 50, subjecte a regulació harmonitzada, no consta la supervisió ni el replanteig del projecte (art. 109 i 110 de l'LCSP). A més, les autoritzacions administratives definitives per realitzar l'obra objecte del contracte duen data posterior fins i tot a l'inici de la fase d'execució del contracte.”**

Sí hi ha acta de replanteig de data 18/02/2010



***4.1.b) Continguts dels plecs***

**“Als expedients núm. 41, 46, 47 i 49, els PCAP exigeixen, per acreditar la solvència econòmica, financera i tècnica del contractista, el conjunt de mitjans genèrics als quals fan menció els articles 64 i següents de l'LCSP, sense especificar, en cap cas, les condicions mínimes o l·lindars, que s'han de complir a cada un d'aquests en funció de l'objecte del contracte.”**

La deficiència observada està esmenada. En l'actualitat es procedeix a especificar les condicions de solvència a totes les licitacions en funció de l'objecte del contracte.

***4.1.c) Informes i aprovació de l'expedient***

**“Als expedients núm. 41 a 51, excepte a l'expedient núm. 50 (subjecte a regulació harmonitzada), no consta cap actuació que resulti assimilable a la intervenció de l'òrgan de contractació per deixar constància de l'aprovació de l'expedient i l'inici del procediment d'adjudicació.”**

La deficiència observada està esmenada des del passat més de novembre de 2013, data a partir de la qual l'òrgan de contractació aprova els plecs de condicions i ordena l'inici del procediment.

***4.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ***

***4.2.a) Actuació de la Mesa i proposta d'adjudicació***

**“Als expedients núm. 41, 48 a 51 no consta cap document que certifiqui la data de recepció de les ofertes que varen participar en el procediment. A més, no consta que l'entitat hagués implantat cap mecanisme de registre o control d'entrada que assegurí la integritat de les ofertes presentades i la seva recepció en termini.”**

Si bé no consta arxivat a l'expedient, des de sempre les ofertes són lliurades, registrades i segellades en el departament de Presidència d'EMAYA, entregant-se còpia de les mateixes als interessats. De tots els registres d'entrada es deixa constància al Llibre de Registre assignat a tal efecte.

***4.2.b) Adjudicació del contracte***

***4.2.c) Publicitat, notificacions i comunicacions***

***4.2.d) Formalització i garantia***

**“A l'expedient núm. 51, el contracte estableix la durada de l'execució de l'obra objecte del procediment en 6 mesos, i no considera el termini que va oferir l'adjudicatari, tengut en compte com a criteri d'adjudicació, on s'indica com a termini per a l'execució 4 mesos.”**

EMAYA considera que el termini d'execució de l'obra és de 4 mesos quan l'oferta de l'adjudicatari és part del contracte subscrit entre ambdues parts

### **4.3. EXECUCIÓ**

**“A l'expedient núm. 41 no consten les factures corresponents als primers 4 mesos d'execució del contracte.”**

Per qüestions tècniques (instal·lació, configuració, etc de l'equipament necessari per a la prestació de l'objecte del contracte) l'execució del contracte no s'inicià fins al mes de maig de 2009

**“A l'expedient núm. 48, el contracte es va signar el 20 d'octubre de 2009, l'acta de comprovació del replanteig data d'11 de juny de 2010, i no consta cap document que justifiqui aquest retard. Per altra banda, el contracte signat estableix que la comprovació del replanteig es realitzarà dins els 15 dies següents a la signatura i l'obra s'iniciarà dins els 15 dies següents a la comprovació del replanteig.”**

Aquesta obra requeria d'aprovació per part de la Direcció General de Recursos Hídrics, fet que no es va produir fins al 12/02/2010.

**“A l'expedient núm. 50 el termini per a la finalització de l'objecte del contracte es va produir a desembre 2010. La darrera certificació data d'abril de 2011. Per altra banda, no consten les actuacions relatives a la finalització de l'execució, la recepció ni l'amidament de l'obra objecte del contracte.”**

Sí hi ha acta de recepció de data 15/06/2012. El seu amidament està inclòs a la 16a certificació de data 06/06/2012.

**“A l'expedient núm. 50, es va incomplir el termini previst a l'art. 200.4 de l'LCSP per abonar el preu al contractista per les certificacions i factures presentades. No consta cap document que justifiqui aquesta demora. A més, cal recordar que el finançament d'aquesta obra es trobava vinculat a fons europeus procedents del Programa Operatiu Fons de Cohesió FEDER 2007-2013, no consta a l'expedient l'acceptació definitiva pel Ministeri d'Economia i Hisenda de les certificacions trameses per l'entitat amb la finalitat d'obtenir les transferències dels fons destinats al referit finançament.”**

En relació a la segona part de la incidència, les ajudes europees del Programa Operatiu Fons de Cohesió-FEDER arriben al seus destinataris a través del següent camí: Comissió Europea, organisme intermedi estatal, organisme intermedi local, beneficiari. L'organisme intermedi estatal, al menys per a aquest programa operatiu és el Ministeri d'Economia i Hisenda. Per al

nostre cas, i atès que les ajudes només es podien destinar a residus o aigües residuals, l'organisme intermediari era l'Ajuntament de Palma i el beneficiari Emaya. Per tant, la relació d'Emaya era, única i exclusivament, amb l'Ajuntament de Palma, en tant en quant que organisme intermediari local. S'ha de tenir en compte que el beneficiari hagués pogut ser una empresa privada, si fos el cas. Per tant Emaya no va tenir, ni havia de tenir, cap relació amb l'organisme intermediari estatal, és a dir el Ministeri d'Economia i Hisenda. L'acceptació o no de les certificacions trameses era competència de l'Ajuntament de Palma.

**Als expedients núm. 45, 46, 47 i 48, contractes d'obres, no consten les actuacions relatives a la finalització de l'execució, la recepció, ni l'amidament de l'obra objecte del contracte.”**

Respecte al exp. 45, sí hi ha acta de recepció de data 07/04/2011. El seu amidament està inclòs a la única certificació de data 21/10/2009.

Respecte al exp. 46, sí hi ha acta de recepció de data 28/09/2011. El seu amidament està inclòs a la 5a certificació de data 24/03/2010.

Respecte al exp. 47, sí hi ha acta de recepció de data 12/01/2012. El seu amidament està inclòs a la única certificació de data 21/09/2010.

Respecte al exp. 48, sí hi ha acta de recepció de data 10/04/2012. El seu amidament està inclòs a la 7a certificació de data 20/04/2011.

**“A l'expedient núm. 49, contracte de serveis, no consta cap actuació que doni conformitat al compliment del contracte, qüestió prevista a la clàusula 27 del PCAP que regula el procediment.”**

El procediment mitjançant el qual EMAYA conforma l'objecte de qualsevol contractació consisteix en la validació digital, total o parcial, de l'encàrrec de compra habilitat al sistema informàtic d'acord amb les condicions del contracte formalitzat, per part del departament gestor.

**“A l'expedient núm. 51, no consten la recepció i l'amidament definitiu de l'obra executada. A més, segons el que es desprèn de la documentació que consta a l'expedient, l'1 de març de 2010 es va iniciar l'obra, amb una durada prevista de 6 mesos, mentre que la finalització va tenir lloc durant el mes de gener de 2011. No consta cap documentació que es refereixi a l'ajornament del termini previst per a l'execució del contracte.”**

Sí hi ha acta de recepció de data 22/02/2012. El seu amidament està inclòs a la 9a certificació de data 23/02/2011.

**CONSORCI PER A LA REHABILITACIÓ INTEGRAL DE BARRIS (RIBA)**

**Resposta incidències informe provisional del Compte General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2009.  
(pàgines 152-154 de l'informe subjecte a al·legacions emès per la SCIB)**

- *“No s’ha rebut la resposta a la circularització bancària de les entitats financeres amb que opera el consorci”*

En data 27 de març de 2014, el Consorci RIBA ha reclamat la resposta al Banco Santander i al BBVA, que són les dues entitats que consten com a pendents de remetre la informació.

- *“Si bé durant l'exercici es realitzen conciliacions bancàries, no es deixa constància, amb la corresponent firma, del responsable de la seva confecció i si, a la vegada, han estat revisades per una altra part.*

S’adjunta en pdf la conciliació 2009 signada pel responsable de la seva confecció

- *“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”*

La Junta Rectora en sessió celebrada el 10 de desembre de 2013 va aprovar l’inventari del Consorci.

- *“El Consorci no té registrades unes factures de l’EMOP per un import de 25 milers d’euros, corresponents a despeses de redacció del projecte de reparcel·lació i d’urbanització”*

Si bé és cert que, per acord de la Junta Rectora del Consorci en sessió de dia 5 d’octubre de 2009, s’aprovà reconèixer el deute amb l’EMOP, aquest reconeixement quedava condicionat a la entrega dels projectes facturats per part de l’EMOP al Consorci i a l’informe de conformitat del seu Departament Tècnic.

En data 21 de juny de 2010 es sol·licità, per part del Departament Tècnic del Consorci, la informació pendent a l’EMOP, i aquesta fou entregada per part de l’empresa municipal, en data 24 de setembre de 2010.

Posteriorment, en data 6 d’abril de 2011 s’emeté informe favorable a la tramitació de les factures en qüestió, per part del Departament Tècnic del Consorci.

Així, en data 12 de maig de 2011 es reconegueren les oportunes obligacions a la comptabilitat del Consorci i, el pagament es feu efectiu en data 14/10/2011.

- *“Hi ha una diferència de 15 milers d’euros entre el saldo del compte de patrimoni lliurat en adscripció comptabilitzat per l’Ajuntament, 1.429 milers d’euros, i el saldo del compte de patrimoni rebut en adscripció registrat pel Consorci, 1.414 milers d’euros.”*

L’Ajuntament comptabilitza l’adscripció al Consorci RIBA de l’immoble ubicat al c/Cotlliure 19-baixos (ben amb el número 1389 de l’inventari municipal), per 58.000,00 € en comptes de pels 83.000,00 € en que estava valorat, i això genera una diferència de 25.000,00 € que l’Ajuntament corregeix a l’exercici 2010.

L'Ajuntament registra com a cedit en adscripció al Consorci RIBA el 27,92% de l'immoble ubicat al c/ Esperança, 8 (ben amb el número 382 a l'inventari municipal), per un valor de 39.768,89 € quan en realitat el ben citat no ha estat mai cedit en adscripció al Consorci RIBA. L'Ajuntament el 2013 procedeix a la corresponent reclassificació al compte comptable adient.

**ALEGACIONES AL EL INFORME PROVISIONAL EMITIDO POR LA SINDICATURA DE COMPTES, REFERENTE A LA CUENTA GENERAL DEL AJUNTAMIENTO DE PALMA, EN EL APARTADO MERCAPALMA S.A., CORRESPONDIENTE AL AÑO 2009.**

Info31

Yo, D. Antonio José Monjo Tomás, con D.N.I.43.062.027-R en calidad de Director Gerente y en nombre y representación de la empresa pública "MERCADOS CENTRALES DE ABASTECIMIENTO DE PALMA DE MALLORCA, S.A. (MERCAPALMA) con domicilio en la calle Cardenal Rossell, 182 de Coll d'en Rabassa de Palma de Mallorca, en referencia al informe provisional emitido por la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, respecto a la Cuenta General del Ajuntament de Palma de Mallorca, en el apartado de Mercapalma S.A., correspondiente al año 2009 y en la representación que ha quedado indicada, formulo las siguientes:

**ALEGACIONES:**

PRIMERA,- La Sindicatura de Comptes en su informe de comprobación y fiscalización de la Cuenta General del Ajuntament de Palma de Mallorca correspondiente al año 2009, en el apartado de Mercapalma S.A. hace mención a la participación que esta sociedad tiene en la empresa Carnilla S.A. en los siguientes términos " Mercapalma participa en un 6,9 % del capital social de la societat Carn Illa S.A. El valor d'adquisició d'aquesta participació va ser de 109 milers d'euros i....", pues bien esto no es así, la realidad tal y como consta en los libros de contabilidad de la sociedad fue que a la constitución de Carn Illa S.A., en el año 2000, Mercapalma S.A. como accionista fundador adquirió acciones por valor de 360.600 €; en el año 2003 se procedió a realizar una ampliación de capital a la que acudió con una nueva aportación de 60.100 €; con posterioridad Carn Illa S.A. realizó diversas reducciones de capital para enjuagar pérdidas, con lo que la aportación de Mercapalma S.A. quedo reducida a 109 miles de €, siendo esta cantidad el valor residual o contable en ningún caso el valor de adquisición.

SEGUNDA,- En cuanto a la incidencia que reseña dicho informe respecto a que la deuda que Mercapalma S.A. tenía contraída con Emaya S.A. al 31 de diciembre de 2009 debería haberse clasificado en el epígrafe de " Deutes amb empreses del grup", entiendo que no está debidamente fundamentada y por lo tanto no procede a tenor de las siguientes consideraciones:

1º - Entre Mercapalma S.A. y Emaya S.A. no existe ningún vínculo accionarial directo, lo único que tienen en común es que el Ajuntament de Palma (administración pública) forma parte del capital social de ambas.

2º - No es de aplicación el artículo 42 del Código de Comercio, en el tenor literal del mismo, dado que hace referencia a grupos de sociedades con unas determinadas relaciones de

control o dependencia entre ellas, no siendo éste el caso, ni tampoco el Ajuntament de Palma puede considerarse sociedad dominante, dado que como se ha dicho antes es una administración pública, al igual que el resto de administraciones públicas, sujeto a derecho público y en ningún caso le es aplicable el artículo 42 ni cualquier otro del Código de Comercio, normativa que regula cuestiones mercantiles.

En resumen el artículo 42 al igual que el resto del Código de Comercio deja claro que se refiere exclusivamente a la relación entre sociedades o cuanto menos a entidades mercantiles, no haciendo éste mención a ningún tipo de institución u organismo, lo que si hace cuando se refiere a personas físicas.

3º- La relación que mantienen ambas empresas es puramente comercial, sin ninguna otra consideración derivada de su vínculo con el Ajuntament de Palma, es más podría decirse que hasta obligada, dado que Emaya S.A. tiene la concesión en exclusiva del servicio de agua, alcantarillado y recogida de basuras en el término municipal de Palma, por lo que Mercapalma S.A. al igual que la totalidad de empresas ubicadas en este término municipal debe de contratar los servicios antes mencionados con la susodicha sociedad.

Por todo ello, entiendo que la relación entre ambas empresas es pura y simplemente comercial derivada de la prestación de unos servicios, no siendo aplicable el término de "empresas del grupo" por los motivos expuestos en los puntos 1 y 2, ni por su funcionamiento ni por su relación comercial, expuesta en el punto 3, por lo que en mi opinión el tratamiento y clasificación contable que Mercapalma S.A. le ha venido dando es el correcto.

Y en su virtud,

SOLICITO: que teniendo por presentado este escrito se sirva admitirlo, tenga por efectuadas las alegaciones que en el mismo se contienen, para su inserción en el informe definitivo de la Sindicatura de Comtes de les Illes Balears.

Palma de Mallorca, a 20 de Marzo de 2014

Fdo. Antonio José Monjo Tomás

**Director-Gerente**



Palau de Congressos  
Palma • Mallorca

AYUNTAMIENTO DE PALMA DE MALLORCA  
Plaza de Cort, 1  
07006 – Palma de Mallorca  
A/A Catín Pascual Ripoll  
Cap de Servei d'Estudis Dpt. Intervenció

Palma de Mallorca, a 22 de abril de 2.014

**ASUNTO: Alegaciones Informe preliminar ejercicio 2009**

Habiendo leído y analizado las incidencias que indican en el Informe indicado en el Asunto, quisiéramos realizar los siguientes comentarios y alegaciones:

1.- *L'aprobació dels comptes anuals de l'exercici 2008 es va a dur a terme el 29 de setembre de 2009, cosa que incumpleix el Termini màxim legal de sis mesos a comptar de la data de tancament de l'exercici.*

**En efecto las cuentas del ejercicio 2009 fueron aprobadas en Junta General de Accionistas de fecha 29 de septiembre de 2009, por lo que no tenemos ningún comentario que realizar a esta incidencia que plantean.**

2.-*En el passiu del balanç de situació figuren registrades subvencions a reintegrar d'exercicis anteriors, per import de 281 milers d'euros, que no consta que s'hagi procedit a retornar.*

**Someteremos a juicio del Consejo de Administración la decisión de incorporar esta cantidad como ingresos de la sociedad.**

3.- *L'entitat est's subjeta en la seva activitat contractual als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació en les adjudicacions. L'informe de compliment de normativa elaborat per un extern indica les deficiències següents: excés per modificats en la contractació d'un proveedor de serveis;*





Palau de Congressos  
Palma • Mallorca

*falta d'expedient en diverses contractacions; defectes en la preparació d'un expedient i pròrrogues de contractes menors*

**No tenemos nada que alegar a este respecto**

*4.- L'EMOP va emetre, el 30 de setembre de 2009, una factura a la societat, 1.432 milers d'euros IVA exclós per les obres de reurbanització del sector Llevant-Façana marítima. Aquesta factura no ha estat acceptada per la societat, mediante escrit de 7 d'octubre de 2009 i, consegüentment, no s'ha registrat la despesa correspondent.*

**La UTE Acciona Infraestructuras S.A Roig Serveis i Mediambient S.A. FACHADA MARÍTIMA UTE emite en junio de 2008 a la EMOP la certificación N° 15 bis por “obras en el solar del Palacio” como una certificación de las obras de reparcelación de la Fachada Marítima ZONA 1. El importe de esta factura es de 1.432.149,79 € sin IVA y 1.661.293,76 € IVA incluido.**

**El 1 de abril de 2009 la EMOP remite a Palau de Congressos de Palma, un informe de sus servicios jurídicos, fechado el 30 de marzo del mismo año, en el que se indica que debe ser Palau quien abone los gastos indicados en la certificación N° 15 bis por tener que quedar éstos excluidos de la obras de reurbanización ejecutadas por la EMOP.**

**El 30 de septiembre, la entonces Gerente de la EMOP, envió otro escrito a Palau con su correspondiente factura, instando a que se realizara el pago de los trabajos. Esta factura fue rechazada por Palau el 7 de septiembre de 2009.**

**El 1 de octubre de 2009 Palau de Congressos de Palma, S.A. comunica a Centro de Congressos Internacional de Palma, S.A., que debe ser esa empresa quien abone la mencionada factura, hecho que rechaza en escrito de fecha 6 de octubre de 2009.**

**Dado que la factura no la abona ni Palau de Congressos ni el concesionario, EMOP traslada a Palau un escrito el 19 de marzo de 2010 en el que indica que el importe de la factura, esto es 1.661.293,76 € IVA incluido, se deducirá de la aportación de 3.000.000 € que EMOP ha de hacer a Palau en el ejercicio 2009.**

**El 29 de octubre de 2010 se firma un documento denominado “LIQUIDACIÓN CUENTAS PROYECTO PALAU CONGRESSOS PALMA • MALLORCA”**



Palau de Congressos  
Palma • Mallorca

que se une a la rescisión de mutuo acuerdo del contrato de concesión entre Palau de Congressos de Palma y Centro de Congressos Internacional, en el que se descuenta el importe de la factura de EMOP de los 30.000.000 € de subvención que Palau tenía que haber transferido a Centro de Congressos Internacional.


En definitiva, existe un informe jurídico en el que se indica que la factura en cuestión no la debe abonar la obra de reurbanización de la Fachada Marítima, sino quien realiza las actuaciones en el solar del Palau y en efecto, esta factura la abona quien realiza las actuaciones: en un principio Centro de Congressos Internacional (al cobrar 1,66 MM€ menos de subvención) y luego Palau de Congressos al ser quien se queda con los derechos y obligaciones de aquella sociedad.

PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA, S.A

**Palau de Congressos de Palma, SA**  
Av. Gabriel Alomar i Villalonga, 18 - 4ª planta  
Edificio Avenidas  
07000 Palma de Mallorca  
**CIF: A-57300998**

Fdo.: Antonio Luengo Linares  
Director-Gerente



	SINDICATURA DE COMPTES Illes Balears
	REGISTRE GENERAL ENTRADA / SORTIDA
Núm. RG	540/2014
Data	23/04/14

**Sr. Bernat Salvà Alloza**  
**Síndic de l'Àrea d'Auditoria de la Comunitat Autònoma**  
**C. Sant Feliu, 8A**  
**Palma**

Vos tramet adjunt les al·legacions a l'informe provisional del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent a l'exercici 2009

Palma, 23 d'abril de 2014

Aina Calvo Sastre



Portaveu del Grup Municipal PSIB PSOE



# AL·LEGACIONS DEL GRUP MUNICIPAL DEL PSIB-PSOE A L'INFORME PROVISIONAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE 2009

---

Vist l'Informe provisional de la Sindicatura de Comptes sobre el Compte General de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2009 adjuntem les al·legacions corresponents.

1.-En primer lloc, volem deixar palès el fet que aquest informe ha estat elaborat des del mes de març de 2011, dos mesos abans de les darreres eleccions municipals fins el mes de juny de 2013. Així ho diu el propi informe *"El treball de camp ha estat realitzat entre els mesos de març de 2011 i juny de 2013 per l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals."*

És important remarcar la data perquè és més que evident que el treball de camp s'ha realitzat en la seva pràctica totalitat durant l'actual legislatura, la qual cosa fa que els membres de l'equip de govern de l'anterior legislatura ens sentim pràcticament indefensos davant les limitacions a l'abast d'aquest informe, tota vegada que en primer lloc, segons consta, no s'ha aportat moltíssima informació requerida i en segon lloc, a l'igual que la pròpia sindicatura, no tenim accés a la informació requerida ni a la informació que pogués rebatre les informacions i les afirmacions que conté aquest informe, degut, entre d'altres motius, a la evident manca de transparència de l'actual equip de govern en matèria econòmica que fa que per exemple, entre moltes altres coses, no actualitzi els indicadors econòmics des de l'any 2011.

Volem deixar constància també que des del Grup Municipal del PSIB-PSOE s'ha sol·licitat per escrit, la còpia del qual us adjuntem, tota la documentació que no se va aportar a la Sindicatura per tal de poder fer les al·legacions amb un mínim de garanties però, a dia d'avui, no hem tengut cap resposta, el mateix que li ha succeït a la pròpia Sindicatura de Comptes.

2.- Aquesta manca de informació, de transparència i segurament de col·laboració amb la Sindicatura de Comptes fa que es presenti aquest informe amb un total de ni més ni manco que 18 limitacions a l'abast. Vegem-les:

*"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 oportunes comprovacions sobre la composició i quantificació de l'immobilitzat no financer.*

*2. L'inventari extracomptable tramès per l'Ajuntament no identifica el detall d'elements que integren el saldo del patrimoni rebut en cessió, per import de 101 milers d'euros, ni el detall d'elements que integren el saldo del patrimoni lliurat en cessió, per import de 5.158 milers d'euros.*

*3. L'Ajuntament no ha aportat la documentació suport relativa a les següents operacions que afecten l'immobilitzat no financer: Activació durant l'exercici 2009 de l'aparcament de Ca n'Alonso, 4.737 milers d'euros, en el compte "221. Construccions" i 757 milers d'euros en el compte "472. IVA suportat". A més, a 31 de desembre de 2009, aquests aparcaments estan*

## AL·LEGACIONS DEL GRUP MUNICIPAL DEL PSIB-PSOE A L'INFORME PROVISIONAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE 2009

---

*comptabilitzats dues vegades: com a construccions a l'Ajuntament, 4.737 milers d'euros menys les baixes per vendes de 355 milers d'euros, i com a existències a l'EMOP, 3.649 milers d'euros. Activació durant l'exercici 2009 del preu just de l'expropiació de Son Fangos, 2.032 milers d'euros. Activació durant l'exercici 2009 dels locals cedits per l'IBAVI, 232 milers d'euros. Saldo de la provisió per depreciació de l'immobilitzat material, a 31 de desembre de 2009, per import de 1.160 milers d'euros. Manca d'amortització de les construccions, 29.459 milers d'euros, de les quals 20.000 milers d'euros corresponen a instal·lacions esportives d'ús públic l'execució de les quals es va encomanar a l'EMOP. Manca de comptabilització, com a major cost d'immobilitzat, de l'IVA suportat en les certificacions d'obra de l'EMOP de la façana marítima.*

*4. No s'ha aportat el detall de les partides que integren el saldo, al tancament de l'exercici 2009, del compte "542. Crèdits a curt termini", 77 milers d'euros, ni del compte "480. Despeses anticipades", 608 milers d'euros.*

*5. No s'ha aportat la documentació suport del saldo, a 31 de desembre de 2009, pendent de cobrament de diversos particulars, 355 milers d'euros, corresponent a vendes d'aparcaments de Ca n'Alonso, ni la documentació suport de la venda de dos aparcaments que, per mostreig, ha requerit l'SCIB.*

*6. No s'ha aportat la documentació suport del saldo, a 31 de desembre de 2009, pendent de cobrament del Ministeri d'Economia per subvencions finançades amb fons de la Unió Europea, dels exercicis 2005, 2006 i 2007, per import de 615 milers d'euros.*

*7. No s'ha aportat la documentació suport relativa a la diferència entre el saldo deutor, 2.769 milers d'euros, i creditor, 3.212 milers d'euros, de MAPFRE amb l'Ajuntament de Palma de Mallorca al tancament de l'exercici 2009, per la façana marítima.*

*8. No s'han rebut les respostes a la circularització, respecte dels saldos dels comptes i les operacions vigents, de dues entitats financeres amb les quals opera l'Ajuntament i de vuit entitats financeres amb les quals operen els organismes autònoms i consorcis dependents de l'Ajuntament.*

*9. No s'ha obtinguda tota la informació relativa a demandes, litigis o reclamacions dels quals es puguin derivar obligacions econòmiques per a les entitats que integren el Compte General de l'Ajuntament de Palma de Mallorca. L'informe dels serveis jurídics sobre aquesta qüestió no conté la valoració de la possibilitat de sentències desfavorables amb estimació de la pèrdua potencial en termes econòmics. Entre aquestes qüestions pendents de resolució destaquen les següents: reintegrament de la subvenció per a la construcció del Velòdrom Palma Arena, reurbanització del Sector Llevant-Façana Marítima, construcció del Palau de Congressos, indemnitzacions de la Falca Verda, cost de clausura de l'abocador de Son Reus, etc.*

*10. No s'ha aportat una relació certificada de les operacions vigents amb entitats financeres, especialment pel que fa a les cessions de crèdit realitzades per l'Ajuntament.*

## AL·LEGACIONS DEL GRUP MUNICIPAL DEL PSIB-PSOE A L'INFORME PROVISIONAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE 2009

---

11. No s'ha aportat la documentació suport del registre de la condonació del deute amb la CAIB corresponent a uns préstecs concedits per l'MOPT per a la promoció d'habitatge protegit, que ha suposat uns ingressos d'altres exercicis per import de 3.295 milers d'euros i un increment del patrimoni de 1.606 milers d'euros. Tampoc no s'ha aportat la documentació suport del deute residual, 14 milers d'euros, que es va mantenir com a deute a llarg termini amb la CAIB a 31 de desembre de 2009.

12. No s'ha aportat la documentació suport relativa a la comptabilització, durant l'exercici 2009, d'un saldo creditor amb l'EMOP, 509 milers d'euros, en concepte d'import a transferir al Palau de Congressos.

13. No s'ha aportat la documentació suport del saldo creditor de l'Ajuntament que té reconegut la CAIB, al tancament de l'exercici 2009, 522 milers d'euros.

14. No s'ha aportat la documentació suport de l'anul·lació, durant l'exercici 2010, d'ingressos per subvencions de capital de l'exercici 2009 de projectes d'obra finançats amb el FEIL, per import de 3.705 milers d'euros.

15. La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial presenta una diferència neta de 114 milers d'euros, de la qual l'Ajuntament no ha aportat el desglossament ni la documentació justificativa de les partides que la integren.

16. L'Ajuntament no porta una comptabilització i un seguiment dels ingressos pluriennals, ni consta que es comptabilitzin de forma adequada i independent els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis posteriors.

17. No s'ha aportat la documentació suport de la factura 2009-00019 emesa per l'EMOP a l'Ajuntament, amb data 30 de setembre de 2009, en concepte d'obres d'excavació del Palau de Congressos, per import de 1.432 milers d'euros (IVA exclòs).

18. Atesa la significativitat de les limitacions a l'abast, contingudes en l'informe d'auditoria externa referent als comptes anuals de l'exercici 2009 de l'Institut Municipal de l'Esport, l'auditor ha denegat l'opinió. Per això, no és possible avaluar l'efecte que d'aquestes es podria derivar sobre el Compte General de l'Ajuntament de Palma de Mallorca."

De les 18 limitacions a l'abast, 15 són perquè l'Ajuntament no ha aportat la documentació, prova inequívoca de la manca de col·laboració i de transparència de l'actual equip de govern cap a la Sindicatura de Comptes, perquè consta, o constava, a l'Ajuntament de Palma, la documentació requerida. Algú pot pensar, per exemple, que l'Ajuntament no té constància de les operacions vigents amb entitats financeres, especialment pel que fa a les cessions de crèdit realitzades per l'Ajuntament? Doncs de la mateixa manera podríem posar els 14 exemples restants. Aquesta informació també s'ha negat al Grup Municipal del PSIB-PSOE el qual, com hem dit més a dalt, la va sol·licitar per escrit.

Quant a les excepcions financeres, són les següents:

## AL·LEGACIONS DEL GRUP MUNICIPAL DEL PSIB-PSOE A L'INFORME PROVISIONAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE 2009

---

“19. Estan pendents de ser transferides a l'Ajuntament les inversions destinades a l'ús general realitzades pel Consorci Riba, 54.861 milers d'euros, i pel Consorci Palma Eixample, 52.151 milers d'euros, cosa que suposa una infravaloració de l'actiu de l'Ajuntament per import de 107.012 milers d'euros.

20. L'immobilitzat del balanç, al tancament de l'exercici 2009, està sobrevalorat en 24.827 milers d'euros, que correspon a elements no activables que s'han de comptabilitzar com a despesa de l'exercici, 5.519 milers d'euros, inversions gestionades per altres administracions ja recepcionades que s'han donat de baixa contra subvencions de capital, 5.628 milers d'euros, i quotes d'urbanització de la façana marítima que s'han de comptabilitzar com a despesa de l'exercici, 13.680 milers d'euros.

21. Els saldos deutors corresponents a la CAIB, al tancament de l'exercici 2009, estan sobrevalorats en 23.001 milers d'euros, que corresponen als drets derivats del conveni per finançar instal·lacions esportives, 13.149 milers d'euros, que figuren com a pendents de pagament a l'EMOP; els drets reconeguts pels convenis de col·laboració per al finançament de col·legis públics, 4.883 milers d'euros; i altres saldos reconeguts per l'Ajuntament dels quals la CAIB no reconeix l'obligació correlativa, 4.969 milers d'euros.

22. L'Ajuntament no té reconegut a l'actiu del balanç, 11.247 milers d'euros dels 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. Tampoc no té reconegut al passiu del balanç la part pendent d'amortitzar dels contractes de cessió de drets de crèdit esmentats, 11.247 milers d'euros, ni els interessos meritats i no vençuts d'aquestes.

23. El deute a llarg termini comptabilitzat en el subcompte “4471. Creditors per permutes diferides”, 5.835 milers d'euros, corresponent al compromís assumit per l'Ajuntament en el conveni signat amb l'IBAVI, el 7 de març de 2005, de cedir-li terrenys edificables amb valor actual de 31.388 milers d'euros, es troba infravalorat en 25.553 milers d'euros.

24. El Compte General de l'exercici 2009 no inclou informació sobre el deute amb els consorcis dependents pels compromisos de finançament de l'endeutament d'aquestes entitats, que ascendien, al tancament de l'exercici 2009, a un import pel principal d'aquestes operacions de 54.775 milers d'euros.

25. A l'estat del deute del Compte general no es detalla el deute amb entitats de crèdit pel saldo disposat d'operacions de tresoreria vigents al tancament de l'exercici 2009 que, al tancament de l'exercici, ascendia a 26.421 milers d'euros.

26. D'acord amb els art. 6 i 7 de l'RDL 9/2008, de 28 de novembre, pel qual es crea el FEIL, l'import finançat es lliurarà en un 70% en el moment de la remissió a la Direcció General de Cooperació Local d'un certificat, per part de l'Ajuntament, en què s'han de fer constar les dades d'adjudicació de les obres finançades. El 30% restant es lliurarà una vegada rebuda la



## AL·LEGACIONS DEL GRUP MUNICIPAL DEL PSIB-PSOE A L'INFORME PROVISIONAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE 2009

---

*justificació i per la diferència entre l'import de la provisió prèvia i l'import real d'obra executada. L'Ajuntament ha reconegut incorrectament, l'exercici 2009, drets per l'import total del pressupost de licitació, 67.805 milers d'euros, tot i que no s'hagués efectuat encara la justificació corresponent, que excedeix en 20.369 milers d'euros l'import del 70% de subvenció a liquidar segons l'import adjudicat, 67.767 milers d'euros.*

*27. Segons la informació facilitada per l'Ajuntament, durant els exercicis 2009 i 2010, s'aproven per reconeixement extrajudicial de crèdits despeses de l'exercici 2009 i anteriors, per import de 9.351 milers d'euros. A més, durant l'exercici 2009 s'han aplicat al pressupost factures comptabilitzades al tancament de l'exercici 2008 en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", per import total de 6.260 milers d'euros, que no figuren a la relació de reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2009 tramesa per l'Ajuntament a l'SCIB.*

*A més, els organismes autònoms de l'Ajuntament, durant l'exercici 2009 han aprovat per reconeixement extrajudicial de crèdits despeses de l'exercici 2009 i anteriors, per import de 665 milers d'euros. Per altra banda, al tancament de l'exercici 2009 quedaven pendents d'aplicar al pressupost factures comptabilitzades al tancament de l'exercici anterior al compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", per import total de 515 milers d'euros, que no figuren a la relació de reconeixements extrajudicials de crèdit tramesa per l'Ajuntament a l'SCIB.*

*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 existissin.*

*28. Al tancament de l'exercici varen quedar pendents d'aplicar al pressupost despeses de l'exercici 2009 i anteriors per import de 7.487 milers d'euros, d'acord amb el saldo del compte "413. Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost." A més, tampoc no es va comptabilitzar la despesa corresponent al tractament de residus dels mesos de novembre i desembre de 2009 per import de 4.099 milers d'euros i altres factures corresponents a l'exercici 2009 i anteriors per import de 861 milers d'euros afluïdes arran de l'RDL 4/2012. Per tant, el resultat pressupostari de l'exercici 2009 està sobrevalorat en 12.447 milers d'euros.*

*A més, els organismes autònoms de l'Ajuntament tenien al tancament de l'exercici pendents d'aplicar al pressupost despeses de l'exercici 2009 i anteriors per import de 2.568 milers d'euros, d'acord amb el saldo del compte "413. Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost".*

*29. La memòria dels comptes anuals no conté tota la informació exigida a la INCL, i presenta errors i incoherències amb altres estats que es detallen a l'apartat III.4.E. CONTINGUT DE LA MEMÒRIA."*

## AL·LEGACIONS DEL GRUP MUNICIPAL DEL PSIB-PSOE A L'INFORME PROVISIONAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE 2009

---

Doncs bé, de totes aquestes excepcions financeres, les corresponents als punts 19, 20, 21, 22, 23 i 24 responen a operacions fetes en anteriors legislatures, els responsables de les quals podrien donar les oportunes explicacions de perquè es varen fer d'una determinada manera. Entre aquests responsables es troba l'actual tinent de batle d'Hisenda, el senyor Julio Martínez, el qual fou Director General d'Hisenda durant els anys 2003 a 2007 i l'actual regidor de Policia, el senyor Guillem Navarro, que era el coordinador de l'Àrea d'Hisenda. Suposam que haurà al·legat convenientment les afirmacions que contenen aquests punts.

Quant a la resta, a la número 25 està esmenada la pròpia excepció, perquè ja conté la dada que donava lloc a l'excepció, a pesar que, evidentment, és un error que es tindrà que corregir per a properes anualitats.

La número 26, evidentment, s'haurà de prendre nota també, però alhora de treure una licitació, com era el cas, s'exigeix que hi hagi la corresponent reserva de crèdit, cosa que fins i tot la sindicatura en aquest informe esmenta en el punt 5è de les excepcions de compliment de la legalitat en matèria de contractació, que diu: *"5. A quaranta expedients de contractació fiscalitzats no consta l'informe de fiscalització prèvia de la despesa, i a vint-i-dos expedients no consta el certificat d'existència de crèdit, o bé document o actuació que resulti equivalent, per assegurar la disponibilitat dels recursos financers per atendre les obligacions que es derivin del contracte (art. 93 de l'LCSP o, si escau, les instruccions internes de contractació)."*

Doncs bé, per haver-hi el certificat d'existència de crèdit, cosa obligada per llei, és inevitable que hi hagi la partida pressupostària corresponent. Això fa que, per licitar expedients dels imports econòmics de l'anomenat FEILO s'hagi d'adoptar, necessàriament, una solució d'aquestes característiques per tal de complir la legislació vigent. Per altra banda, volem recordar que tots els expedients de modificació de crèdit foren fiscalitzats per la Intervenció Municipal de manera favorable.

Pel que fa a la número 27, evidentment suposa una pràctica no adequada que s'haurà d'anar corregint i minimitzant l'impacte, però que degut a la mecànica administrativa del propi Ajuntament de Palma, serà de molt difícil erradicació.

Finalment, el número 28, és gairebé inevitable que les factures de finals d'any, entre elles les corresponents a tractaments de residus sòlids urbans es comptabilitzin dins l'any següent, entre altres motius perquè a l'Ajuntament solen arribar ja dins l'any següent, la qual cosa impossibilita l'aplicació al pressupost de l'any. Per altra banda, i per les quantitats referides i llevat d'alguna excepció que hi pugui haver, les factures en qüestió han de ser referides, en la seva immensa majoria als mesos de novembre i desembre del 2009, la seva comptabilització a l'any 2010 es deu, de ben segur, al motiu abans esmentat.

Finalment, i respecte al número 29, el Compte General és un document que elabora la Intervenció de l'Ajuntament i, evidentment, haurà de prendre nota de la recomanació.

Respecte a les excepcions de compliment de la legalitat, l'informe assenyala les següents:

# AL·LEGACIONS DEL GRUP MUNICIPAL DEL PSIB-PSOE A L'INFORME PROVISIONAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE 2009

---

*“Les excepcions de compliment de legalitat significatives sobre el Compte General de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent a l'exercici 2009 són les següents:*

*30. La liquidació del pressupost de l'exercici 2009 de l'Ajuntament de Palma de Mallorca incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.*

*31. Les empreses municipals EMT i SMAP varen incomplir, durant l'exercici 2009, el Pla de Sanejament Financer que es trobava en vigor, aprovat pel Ple el 30 de març de 2009, per al període 2009-2011.*

*32. El Compte General de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent a l'exercici 2009, es va aprovar definitivament i es va retre a la Sindicatura de Comptes, en els dos casos, fora del termini legalment establert.*

*33. L'Ajuntament ha procedit a l'aprovació de reconeixements extrajudicials de crèdits per acords de Junta de Govern de 18 de febrer de 2009, 11 de març de 2009 i 14 d'agost de 2009, per import de 8.417 milers d'euros, la qual cosa incompleix l'art. 60.2 de l'RD 500/90, de 20 d'abril, que estableix que aquesta aprovació correspon al Ple.*

*34. L'Empresa Funerària Municipal, SA presenta un patrimoni net negatiu de 6.174 milers d'euros i, per tant, està en el supòsit previst en els articles 260.4 del TRLSA i 363 de l'RDL 1/2010, de 2 de juliol, com a causa de dissolució de la societat, situació que es perllonga des de fa més de set anys.”*

Les afirmacions que contenen aquests punts no són opinions, sinó fets, per la qual cosa, s'hauran d'anar corregint. Tot i això, respecte al punt 31, volem recalcar que el Pla de sanejament abarcava el període 2009-2011, per la qual cosa encara hi havia marge per complir aquest Pla. De fet, l'SMAP el va complir l'any següent.

El punt 33 ha estat corregit en exercicis posteriors i respecte al punt 34, volem recordar que l'EFM va entrar en beneficis aquell any, per la qual cosa vàrem canviar radicalment la situació que venia des de feia 7 anys, com molt bé diu l'informe, en l'actualitat segueix tancant els exercicis en beneficis, sense que, des d'aleshores, cap exercici s'hagi tancat en pèrdues, per la qual cosa aquest canvi de tendència està més que consolidat i el perill de dissolució de la societat ja és història gràcies a aquest canvi de tendència.

## EXCEPCIONS DE COMPLIMENT DE LA LEGALITAT EN MATÈRIA DE SUBVENCIONS

Les excepcions de compliment de la legalitat en matèria de subvencions que assenyalava l'informe són les següents:

*“1. La Intervenció Municipal adverteix en l'Informe sobre el Compte General de l'exercici 2009 que, a causa de la manca de recursos humans i les dificultats pel volum d'informació a tractar,*

# AL·LEGACIONS DEL GRUP MUNICIPAL DEL PSIB-PSOE A L'INFORME PROVISIONAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE 2009

---

*ha estat impossible fer una fiscalització adequada de les subvencions atorgades durant l'any 2009.*

- 2. L'Ajuntament no ha aprovat el Pla Estratègic de Subvencions (art. 8 de l'LGS).*
- 3. No consta que els òrgans concedents de subvencions hagin elaborat i implantat un pla d'actuació amb la finalitat de comprovar la realització, per part dels beneficiaris, de les activitats subvencionades (art. 85 de l'RG).*
- 4. No consta l'existència d'un registre municipal de subvencions com a instrument de publicitat, transparència i control (art. 9 de l'OGRC).*
- 5. L'objecte d'una de les línies de subvenció fiscalitzades resulta excessivament genèric i ambigu, hi ha una manca de claredat per definir l'objectiu que persegueix l'Ajuntament amb les ajudes que atorga mitjançant aquesta línia de subvenció (art. 17.3.a de l'LGS).*
- 6. A cap dels quinze expedients fiscalitzats corresponents subvencions en règim de concurrència, consta acreditat el compliment dels requisits, per part dels beneficiaris, necessaris per accedir a l'ajuda sol·licitada (art. 24.4 de l'LGS).*
- 7. Als dotze expedients fiscalitzats, corresponents a dues de les tres línies de subvencions seleccionades, es va realitzar el pagament de la subvenció abans de la justificació i sense que es trobi acreditada la necessitat de finançament (art. 34.4 de l'LGS).*
- 8. A dotze dels setze expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats no consten les raons d'exclusió del principi de concurrència (art. 18.1.a de l'RD 500/1990 o art. 22.2 de l'LGS).*
- 9. A set expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats no consta la fiscalització prèvia de la despesa (art. 9.4 de l'LGS).*
- 10. A nou expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats no consta l'evidència relativa al compliment de publicitat de les subvencions concedides (art. 18 de l'LGS).*
- 11. Quatre expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats no corresponen a subvencions, ja que hi ha una contraprestació directa per part dels beneficiaris (art. 2 de l'LGS).*
- 12. A quatre expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats no consta el compte justificatiu de l'ajuda concedida (art. 30 de l'LGS).*
- 13. Els setze expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats presenten diverses incidències en la justificació de la subvenció (art. 31 i 34 de l'LGS, art. 65, 72 i 84 de l'RG i art. 19 de l'OGRC).*

Respecte a aquestes excepcions al compliment de legalitat volem fer les següents puntualitzacions:

# AL·LEGACIONS DEL GRUP MUNICIPAL DEL PSIB-PSOE A L'INFORME PROVISIONAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE 2009

---

1.- Respecte al punt 1, totes les subvencions que va donar l'Ajuntament de Palma durant l'any 2009 duien un informe favorable d'Intervenció i un altre de Serveis Jurídics. Si la intervenció Municipal volia manifestar una manca de recursos per tal de justificar una certa mancança en la fiscalització de les subvencions, entenem que era en aquells informes el lloc adequat per manifestar-ho, i no en l'informe de la Sindicatura de Comptes. Aquestes reflexions no es varen fer en cap moment, ans al contrari, varen signar de conformitat els informes corresponents, per la qual cosa no es podia imaginar que tenien cap tipus de deficiències, atès que els informes eren favorables.

2.- Quant als punts 2, 3, 4 i 5, evidentment es tracta de deficiències que es varen anar resolent en exercicis posteriors i que els que encara queden, per exemple el Pla Estratègic de Subvencions, s'hauran d'anar resolent. En qualsevol cas, entenem que no són invalidants de les polítiques en matèria de subvencions que ha anat portant l'Ajuntament de Palma aquests anys.

3.- Els punts 6 i 7 suposen una irregularitat que s'ha de corregir, sens dubte. Tot i això, també volem deixar constància que, d'una anàlisi més exhaustiu de la documentació i de l'informe, es desprèn que aquestes irregularitats solen ser deficiències en determinats documents acreditatius o la mancança d'aquests, cosa que pot donar lloc a la interpretació que fa la Sindicatura de Comptes però que, cas per cas, poden no tenir la transcendència que d'una primera lectura de l'informe es pot desprendre.

4.- Dels punts 8 a 13, corresponents a les ajudes de concessió directe, volem recordar que aquestes subvencions varen ser aprovades, totes elles, en el plenari de la corporació, la gran majoria en el marc del pressupost anual. Per tant, la publicitat i el període d'al·legacions d'aquestes coincidiren amb el període d'exposició pública del propi pressupost de l'Ajuntament. Des d'aquest punt de vista, sí que tingueren publicitat.

De la mateixa manera els pressuposts de l'Ajuntament foren fiscalitzats per part de la Intervenció Municipal, i en aquest informe també es fiscalitzaren les ajudes de concessió directe, altrament anomenades "subvencions nominatives".

No podem estar d'acord amb el punt 8, sobre la justificació del principi de concurrència atès que ni l'article 22.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, al·legat a l'informe ni tan sols l'article 28 de la mateixa Llei, que regula les ajudes de concessió directe fan referència a aquest requisit. És més, ens sembla un contrasentit en si mateix que es pugui regular una ajuda de concessió directe sota el principi de concurrència, per tant, i atès que la llei no obliga a fer-ho, tampoc entenem que s'hagi de regular la justificació per a l'excepció d'aquest principi.

## EXCEPCIONS DE COMPLIMENT DE LA LEGALITAT EN MATÈRIA DE CONTRACTACIÓ

Les excepcions de compliment de la legalitat en matèria de contractació que assenyalava l'informe són les següents:

## AL·LEGACIONS DEL GRUP MUNICIPAL DEL PSIB-PSOE A L'INFORME PROVISIONAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE 2009

---

*“1. La Intervenció Municipal adverteix en l'Informe sobre el Compte General de l'exercici 2009 que, a causa de la manca de recursos humans i les dificultats pel volum d'informació a tractar, ha estat impossible fer una fiscalització dels contractes administratius que han generat obligacions a l'Ajuntament durant l'any 2009.*

*2. La relació de contractes menors tramesa per l'Ajuntament, a requeriment de l'SCIB, inclou erròniament els reconeixements extrajudicials de crèdit, qüestió que no ha permès diferenciar-los a l'hora de fer el mostreig.*

*3. Dues de les tres societats mercantils de les quals s'han fiscalitzat contractes, no tenen aprovades, per a l'àmbit temporal de la fiscalització, unes instruccions internes de contractació (art. 175 de l'LCSP).*

*4. Hi ha cinquanta-cinc expedients de contractació fiscalitzats en els quals no consta l'actuació inicial on es motivi la necessitat que es pretén satisfer mitjançant el contracte, la idoneïtat de l'objecte i el contingut per satisfer-les, així com la justificació de l'elecció dels criteris per a l'adjudicació (art. 22, 75 i 93 de l'LCSP o, si escau, les instruccions internes de contractació).*

*5. A quaranta expedients de contractació fiscalitzats no consta l'informe de fiscalització prèvia de la despesa, i a vint-i-dos expedients no consta el certificat d'existència de crèdit, o bé document o actuació que resulti equivalent, per assegurar la disponibilitat dels recursos financers per atendre les obligacions que es derivin del contracte (art. 93 de l'LCSP o, si escau, les instruccions internes de contractació).*

*6. Hi ha un expedient tramitat per procediment negociat sense publicitat, el qual d'acord amb el valor estimat de contracte aquest s'hauria d'haver sotmès a publicitat i concurrència (art. 76.1 de l'LCSP).*

*7. Hi ha quatre expedients de contractació fiscalitzats, els quals els PCAP no especifiquen els criteris d'adjudicació quantificables mitjançant la mera aplicació de fórmules ni quines s'aplicaran en cada cas (art. 134.2 de l'LCSP).*

*8. Hi ha un expedient tramitat per procediment negociat sense publicitat, en el qual el preu inclòs en l'oferta presentada pel contractista que finalment resulta adjudicatari, no coincideix amb la valorada a l'informe tècnic que proposa l'adjudicació. A més, cal indicar que amb el preu ofertat aquest licitador no hagués resultat l'adjudicatari (art. 135 de l'LCSP).*

*9. Hi ha tres expedients d'obres adjudicats per procediment negociat sense publicitat, que tenen com a objecte l'adequació d'un immoble com a centre operatiu, aquest fet posa de manifest l'existència d'un fraccionament de l'objecte del contracte sense que consti cap motivació (art. 74.3 de l'LCSP).*

*10. En els trenta-un procediments negociats fiscalitzats, no es concreten a l'adjudicació ni en el contracte els termes definitius derivats de la negociació (art. 135 de l'LCSP o les instruccions internes en matèria de contractació).*

## AL·LEGACIONS DEL GRUP MUNICIPAL DEL PSIB-PSOE A L'INFORME PROVISIONAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE 2009

---

11. *Als deu expedients fiscalitzats relatius als procediments finançats amb el FEIL regulat per l'RDL 9/2008, norma que té per objecte finançar projectes dirigits al manteniment i creació d'ocupació, no consta que s'hagi realitzat, a la fase d'execució, un control específic amb la finalitat de verificar el compliment d'aquestes condicions especials d'execució (art. 102 de l'LCSP).*

12. *Hi ha vint-i-tres expedients de contractació fiscalitzats en els quals no consta l'acta de recepció, o bé cap actuació que acrediti el compliment de la prestació objecte del contracte a satisfacció de l'Administració (art. 205 de l'LCSP o les instruccions internes en matèria de contractació).*

13. *A catorze dels cinquanta expedients relatius a contractes menors fiscalitzats no consta cap actuació que acrediti el compliment de la prestació objecte del contracte a satisfacció de l'Administració (art. 205 de l'LCSP).*

14. *A quatre expedients relatius a contractes menors els adjudicataris són comunitats de béns, entitats sense personalitat jurídica (art. 43 i art. 122 de l'LCSP).*

15. *Hi ha tres expedients relatius a contractes menors fiscalitzats, en els quals es posa de manifest el fraccionament no admès de l'objecte del contracte. A més, hi ha informes de la Intervenció municipal sobre cinc organismes autònoms que posen de manifest múltiples fraccionaments en els quals l'import agrupat supera el límit del contracte menor (art. 74 i art. 122 de l'LCSP).*

16. *Hi ha sis expedients relatius a contractes menors en els quals l'import de la prestació supera els llindars previstos per aquests tipus de procediments (art. 122 de l'LCSP o, si escau, art. 56 del TRLCAP).*

17. *Hi ha quatre expedients relatius a reconeixement extrajudicial de crèdits en els quals no consta la documentació justificativa de la realització del servei d'acord amb els termes encomanats (art. 189 del TRLRHL i art. 205 de l'LCSP)."*

Respecte a aquestes excepcions al compliment de legalitat volem fer les següents puntualitzacions:

1.- Respecte al punt 1, els contractes que va fer l'Ajuntament de Palma durant l'any 2009 duien un informe favorable d'Intervenció. Si la intervenció municipal volia manifestar una manca de recursos per tal de justificar una certa mancança en la fiscalització d'aquests contractes, entenem que era en aquells informes el lloc adequat per manifestar-ho, i no en l'informe de la Sindicatura de Comptes. Aquestes reflexions no es varen fer en cap moment, ans al contrari, varen signar de conformitat els informes corresponents, per la qual cosa no es podia imaginar que tenien cap tipus de deficiències, atès que els informes eren favorables. Altra cosa són les empreses públiques, en les quals el control de la Intervenció era menor, o els expedients menors o negociats sense publicitat dels organismes autònoms, en els quals aquest control era, i és, també menor.

## AL·LEGACIONS DEL GRUP MUNICIPAL DEL PSIB-PSOE A L'INFORME PROVISIONAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE 2009

---

Això no obstant, i en el cas dels contractes no menors, també volem recordar que a la composició de totes les meses de contractació de les diferents licitacions de l'Ajuntament de Palma, i no només de l'any 2009, hi assistien, amb veu i vot, un representant de la Intervenció Municipal i un representant dels Serveis Jurídics, amb la qual cosa entenem que no té massa sentit l'afirmació que no tenien prou recursos per fiscalitzar convenientment els expedients de contractació, atès que no només formaven part de la mesa de contractació d'aquests, sinó que assistien a totes i cada una de les reunions. És cert que en les licitacions obertes dels organismes autònoms només hi ha un representant de la Intervenció Municipal, mentre que dels serveis jurídics hi va el misser del propi organisme. A les empreses públiques el control és menor. L'Ajuntament de Palma encara manté el mateix criteri.

2.- Respecte al punt 2, entenem que es tracta d'un error material, per la qual cosa no incidirem en aquest punt.

3.- Si bé l'any 2009 hi podia haver 3 societats mercantils que no tenien les instruccions de contractació aprovades, aquestes foren aprovades en anys posteriors, per la qual cosa ja està resolta aquesta deficiència.

4.- Respecte dels punts 4 i 5, volem comentar que, des de sempre l'Ajuntament de Palma no ha incorporat l'anomenada "ordre d'inici" a l'expedient, document que es substituït per un decret, sense que això vulgui dir que no es pugui esmenar de manera molt senzilla aquesta deficiència, que entenem menor.

Quant al punt 5è, ja hem comentat en el punt 1 el paper de la Intervenció Municipal en la contractació de l'Ajuntament, per això volem suposar que el fet que "no consti" no vol dir que l'informe no hi sigui, atès que, com s'ha dit, formava part de les meses de contractació, almanco les de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms. De fet, la Intervenció Municipal i els Serveis Jurídics fiscalitzen i informen prèviament els plec que regeixen les diferents licitacions, tal i com es reconeix en aquest informe, la qual cosa fa que sí hi hagi un informe previ a l'expedient de la Intervenció Municipal.

Quant al certificat de la reserva de crèdit hem de dir el mateix, el fet que no consti no vol dir que no hi sigui. En aquest cas amb més motiu perquè si es varen pagar els contractes subscrits, és més que evident que hi havia el crèdit corresponent. Per altra banda, en els informes d'Intervenció als plec hi consta expressament l'existència de la reserva de crèdit –a l'Ajuntament anomenat "cabe"-. Tal i com passa amb l'ordre d'inici, entenem que és una excepció menor, sense cap incidència i molt fàcil de resoldre.

5.- El punt 6, de ser tal i com es diu, suposa un incompliment que, més enllà d'errors que es puguin cometre, no hauria de succeir. Tot i això, i en relació en aquest expedient concret, és un expedient d'un organisme autònom –l'IME- i per haver estat tramitat per procediment negociat sense publicitat, la Intervenció no té, encara ara, un control sobre aquests massa exhaustiu.



## AL·LEGACIONS DEL GRUP MUNICIPAL DEL PSIB-PSOE A L'INFORME PROVISIONAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE 2009

---

6.- Quant als punts 7 i 8, volem suposar que es tracta d'errors materials que no s'haurien de produir en un Ajuntament com el de Palma. I pensam que han de ser errors materials perquè sense veure l'expedient no podem saber quina explicació hi deu haver i perquè de la lectura de l'informe es desprèn que es tracta d'un error puntual que afecta a molts pocs expedients –el punt 7 a 4 i el punt 8 a 1-, a més, el punt 8 torna a referir-se a un expedient de l'IME i torna a ser un procediment negociat sense publicitat, per la qual cosa cal tenir en compte l'exposat en el punt anterior i valorar si l'Ajuntament i la seva Intervenció Municipal han de fer un control més exhaustiu d'aquest tipus de despeses en els seus organismes autònoms.

7.- Respecte als punts 9 i 15, desconeixem els termes pels quals la Sindicatura afirma l'existència dels fraccionaments, tot i que sense veure l'expedient hem de manifestar que, de ser així, és tracta d'una irregularitat que no s'hauria de produir. Ara bé, sense tenir accés a l'expedient no podem al·legar les justificacions que donaren lloc a aquests contractes. Tot i això, també volem deixar constància que es tracta de molts pocs expedients -3 en cada punt- per la qual cosa hem de suposar que fou una cosa puntual, si és que realment va existir aquest fraccionament.

8.- El punt 10 és una incompliment que entenem menor i que creim que tampoc es du a terme ara. L'Ajuntament de Palma haurà de prendre nota per tal d'esmenar aquesta deficiència si en el futur s'ha de tenir en compte aquesta recomanació.

9.- El punt 11 entenem que es deu tractar d'un error, atès que els expedients FEILO, a més de la Intervenció Municipal, foren revisats per l'IGAE, sense que es consideràs aquesta deficiència. Prova d'això és que es va tramitar el pagament de les ajudes corresponents i que no s'ha reclamat cap import per retornar a conseqüència d'una irregularitat com la que es comenta en aquest punt.

10.- En el punt 12 i 13, tot i ser possible que no consti l'acta de recepció, la qual cosa deu ser un error del qual l'Ajuntament ha d'intentar esmenar, no vol dir que no hi hagi evidències que l'objecte del contracte no s'hagi duit a terme de manera adequada. De fet, no es tramitava cap pagament de cap contracte si qualche tècnic no signava la conformitat en l'execució o el subministrament d'aquests contractes, en tot cas, també es pot comprovar amb el fet que hi hagi els subministraments corresponents, l'obra executada o els informes redactats i presentats, per posar un exemple. En el cas dels contractes menors l'evidència ha de ser, necessàriament, la signatura del tècnic i el pagament de la factura, juntament amb la comprovació del subministrament, etc.

11.- El punt 14 no té gaire explicació. No es poden contractar comunitats de bens, és una cosa evident que no hauria de passar. Els casos en concret és possible que l'explicació sigui que són contractes menors i la persona que encarregà el servei o subministrament desconegués aquest extrem. Tot i això, es tracta d'un error a corregir per part de l'Ajuntament.

## AL·LEGACIONS DEL GRUP MUNICIPAL DEL PSIB-PSOE A L'INFORME PROVISIONAL DE LA SINDICATURA DE COMPTES SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE 2009

---

12.- Quant als punts 16 i 17, més enllà de qualche error puntual, també es tracta d'errors que s'han de corregir per part de l'Ajuntament, perquè aquesta era una pràctica que, en aquest tipus de despeses, es venia fent d'antuvi.

Tot i això, volem remarcar l'opinió favorable de l'informe continguda en l'opinió financera i de compliment de legalitat, més enllà dels errors que hi pugui haver i de les limitacions a l'abast ja comentades a l'inici del document i que diu així:

*"El Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent a l'exercici 2009, excepte pels efectes d'aquells ajusts que es podrien haver considerat necessaris si no s'haguessin tengut les limitacions a l'abast del treball indicades en els paràgrafs 1 a 18 anteriors, i excepte per l'efecte de les excepcions indicades en els paràgrafs 19 a 34 anteriors, expressa, 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 2009, 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 li és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest."*

Finalment, i per tal de pal·liar la indefensió a la qual ens referíem al principi d'aquestes al·legacions, us sol·licitam tenir accés a les al·legacions presentades per part de l'Ajuntament de Palma per tal d'apuntalar els raonaments que allà es fan referents a les limitacions i a les excepcions que conté aquest informe.

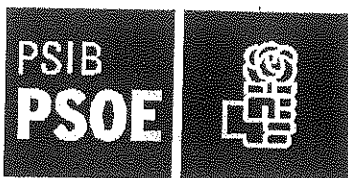
Atentament,

Palma, 22 d'abril de 2014

La portaveu del Grup Municipal del PSIB-PSOE

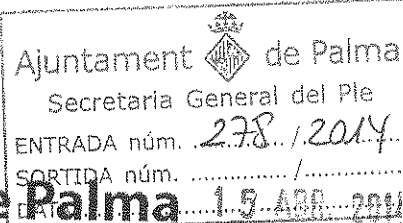


Aina Calvo Sastre



Ajuntament 

de Palma



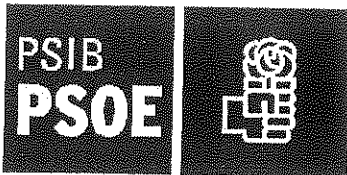
## SOL·LICITUD D'INFORMACIÓ

El Grup Municipal PSIB-PSOE, d'acord amb els articles 13 i 17 del Reglament Orgànic del Ple de l'Ajuntament de Palma,

Sol·licita:

1. Corresponent a l'exercici 2009. Inventari dels béns d'acord amb la legislació patrimonial de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms.
2. Corresponent a l'exercici 2009. Documentació suport relativa a les següents operacions que afecten l'immobilitzat no financer: Activació durant l'exercici 2009 de l'aparcament de Ca n'Alonso, 4.737 milers d'euros, en el compte "221. Construccions" i 757 milers d'euros en el compte "472. IVA suportat". Activació durant l'exercici 2009 del preu just de l'expropiació de Son Fangos, 2.032 milers d'euros. Activació durant l'exercici 2009 dels locals cedits per l'IBAVI, 232 milers d'euros. Saldo de la provisió per depreciació de l'immobilitzat material, a 31 de desembre de 2009, per import de 1.160 milers d'euros. Documentació relativa a l'amortització de les construccions, 29.459 milers d'euros, de les quals 20.000 milers d'euros corresponen a instal·lacions esportives d'ús públic l'execució de les quals es va encomanar a l'EMOP. Documentació relativa a la comptabilització, com a major cost d'immobilitzat, de l'IVA suportat en les certificacions d'obra de l'EMOP de la façana marítima.
3. Corresponent a l'exercici 2009. Detall de les partides que integren el saldo, al tancament de l'exercici 2009, del compte "542. Crèdits a curt termini", 77 milers d'euros, ni del compte "480. Despeses anticipades", 608 milers d'euros.
4. Corresponent a l'exercici 2009. Documentació suport del saldo, a 31 de desembre de 2009, pendent de cobrament de diversos particulars, 355 milers d'euros, corresponent a vendes d'aparcaments de Ca n'Alonso, i la documentació suport de la venda de dos aparcaments que, per mostreig, requeri l'SCIB.
5. Corresponent a l'exercici 2009. Documentació suport del saldo, a 31 de desembre de 2009, pendent de cobrament del Ministeri d'Economia per subvencions finançades amb fons de la Unió Europea, dels exercicis 2005, 2006 i 2007, per import de 615 milers d'euros.

6. Corresponent a l'exercici 2009. Documentació suport relativa a la diferència entre el saldo deutor, 2.769 milers d'euros, i creditor, 3.212 milers d'euros, de MAPFRE amb l'Ajuntament de Palma de Mallorca al tancament de l'exercici 2009, per la façana marítima.
7. Corresponent a l'exercici 2009. Documentació relativa a la circularització, respecte dels saldos dels comptes i les operacions vigents, de dues entitats financeres amb les quals opera l'Ajuntament i de vuit entitats financeres amb les quals operen els organismes autònoms i consorcis dependents de l'Ajuntament.
8. Corresponent a l'exercici 2009. Informació relativa a demandes, litigis o reclamacions dels quals es puguin derivar obligacions econòmiques per a les entitats que integren el Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca. Entre aquestes qüestions pendents de resolució destaquen les següents: reintegrament de la subvenció per a la construcció del Velòdrom Palma Arena, reurbanització del Sector Llevant-Façana Marítima, construcció del Palau de Congressos, indemnitzacions de la Falca Verda, cost de clausura de l'abocador de Son Reus, etc.
9. Corresponent a l'exercici 2009. Relació certificada de les operacions vigents amb entitats financeres, especialment pel que fa a les cessions de crèdit realitzades per l'Ajuntament.
10. Corresponent a l'exercici 2009. Documentació suport del registre de la condonació del deute amb la CAIB corresponent a uns préstecs concedits per l'MOPT per a la promoció d'habitatge protegit, que suposà uns ingressos d'altres exercicis per import de 3.295 milers d'euros i un increment del patrimoni de 1.606 milers d'euros. També la documentació suport del deute residual, 14 milers d'euros, que es va mantenir com a deute a llarg termini amb la CAIB a 31 de desembre de 2009.
11. Corresponent a l'exercici 2009. Documentació suport relativa a la comptabilització, durant l'exercici 2009, d'un saldo creditor amb l'EMOP, 509 milers d'euros, en concepte d'import a transferir al Palau de Congressos.
12. Corresponent a l'exercici 2009. Documentació suport del saldo creditor de l'Ajuntament que té reconegut la CAIB, al tancament de l'exercici 2009, 522 milers d'euros.
13. Corresponent a l'exercici 2009. Documentació suport de l'anul·lació, durant l'exercici 2010, d'ingressos per subvencions de capital de l'exercici 2009 de projectes d'obra finançats amb el FEIL, per import de 3.705 milers d'euros.
14. Corresponent a l'exercici 2009. La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial. Documentació justificativa i desglossament relatiu a la diferència neta de 114 milers d'euros.



15. Corresponent a l'exercici 2009. Documentació relativa a la comptabilització i seguiment dels ingressos pluriennals, així com la documentació relativa a la despesa amb càrrec a exercicis posteriors.

16. Corresponent a l'exercici 2009. Documentació suport de la factura 2009-00019 emesa per l'EMOP a l'Ajuntament, amb data 30 de setembre de 2009, en concepte d'obres d'excavació del Palau de Congressos, per import de 1.432 milers d'euros (IVA exclòs).

Palma, 15 d'abril de 2014

El regidor del Grup Municipal PSIB PSOE

  
Andreu Alcover Ordinas





