
A large, stylized white letter 'M' logo, composed of thick, rounded strokes, positioned on the left side of the cover.

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

A thick, white horizontal bar, part of the logo design, located below the 'M'.A stylized white circular logo, resembling a 'C' or a partial circle with inward-pointing ends, located below the horizontal bar.

Resum

A stylized white letter 'S' logo, composed of thick, rounded strokes, located at the bottom left of the cover.

SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears



RESUM

El Consell de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha aprovat definitivament, en sessió de dia 29 de maig de 2014, l'Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent a l'exercici 2009.

Aquest resum, que s'ha tramès al Parlament de les Illes Balears i l'Ajuntament de Palma de Mallorca, conté les principals conclusions i recomanacions de l'Informe. El seu text complet es pot consultar al portal web de la Sindicatura www.sindicaturaib.org, Informe núm. 97/2014.

L'Informe conté un total de 67 recomanacions per a la millora de la gestió economicofinancera: 25 a l'Administració general, 21 a les entitats dependents, 9 en matèria de subvencions i 12 en matèria de contractació. Les recomanacions més importants de l'Informe es reproduïxen al final d'aquest resum.

A l'Informe s'adjunten 4 estats agregats i 3 consolidats; així com els annexos, que contenen 25 quadres, i 26 fitxes individualitzades per a cada una de les entitats analitzades, amb les seves dades més rellevants. A més, s'hi han adjuntat les alegacions formulades per l'Ajuntament de Palma de Mallorca i per la persona que ocupava càrrec de batlessa durant l'exercici fiscalitzat.

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

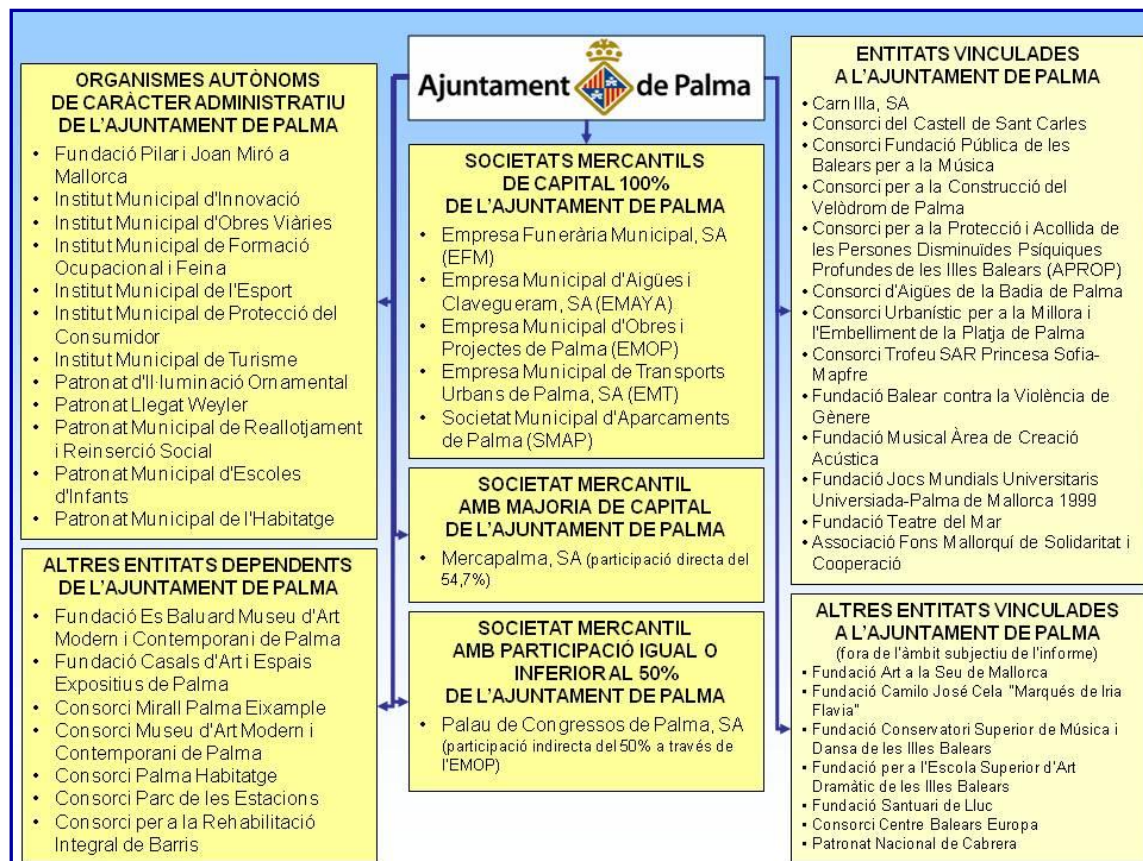
A aquest efecte, i fent ús de les competències reconegudes en la Llei 4/2004, l'SCIB emet el present Informe del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent a l'exercici 2009, d'acord amb les Directrius tècniques que per a aquest Informe va aprovar el Consell de l'SCIB el 30 de setembre de 2010.

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

ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

ÀMBIT SUBJECTIU

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



No han estat inclosos en l'àmbit subjectiu de l'Informe les entitats vinculades: Fundació Art a la Seu de Mallorca, Fundació Camilo José Cela "Marqués de Iria Flavia", Fundació Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears, Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears, Fundació Santuari de Lluc, Consorci Centre Balears Europa, Patronat Nacional de Cabrera, perquè, tot i que l'Ajuntament de Palma de Mallorca n'és membre, durant l'exercici 2009 no hi ha efectuat aportacions econòmiques ni hi ha tengut cap relació econòmica significativa.

ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

Abast del treball

L'abast de la fiscalització ha estat el Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca i els comptes anuals de les fundacions i els consorcis dependents corresponents a l'exercici 2009, que comprenen els estats comptables següents:

- Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca sobre el qual s'emet l'opinió de l'apartat II de l'Informe, format per:



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

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

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

A l'Administració general de l'Ajuntament i als organismes autònoms el treball ha consistit en la revisió del contingut i la coherència del Compte general retut, de la documentació tramesa en la fase de fiscalització i dels procediments administratius bàsics aplicats. També s'han analitzat els aspectes fonamentals d'organització, comptabilitat i control intern, especialment pel que fa a l'execució del pressupost, les subvencions i la contractació, amb l'abast que s'indica en els apartats corresponents d'aquest Informe.



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

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

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

La revisió de les subvencions i contractació i la respectiva conclusió del compliment de la legalitat s'ha realitzat únicament sobre els expedients fiscalitzats seleccionats aplicant tècniques de mostreig, segons els criteris i amb els percentatges de cobertura indicats en els subapartats C dels apartats VII i VIII, respectivament.



I. OPINIÓ I CONCLUSIONS

1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT RESPECTE DEL COMPTE GENERAL

Paràgraf de l'abast de la fiscalització

La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca que comprèn el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2009. El Compte general format per la Intervenció de l'Ajuntament, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació, s'ha retut a la Sindicatura de Comptes, una vegada aprovat pel Ple de la corporació. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 1 a 18 següents, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic i s'han realitzat totes aquelles proves selectives o procediments tècnics considerats necessaris, d'acord amb els objectius i l'abast del treball indicat en l'apartat I.3.B. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS anterior.

Limitacions a l'abast que afecten l'opinió

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

- 1. L'Ajuntament i els seus organismes autònoms no disposen d'un inventari dels seus béns d'acord amb la legislació patrimonial. L'inventari comptable no identifica de forma individualitzada cada un dels béns i la seva situació patrimonial, i tan sols indica les altes i les baixes de cada un dels comptes per exercicis, des de l'any 1991. No s'han pogut realitzar, per tant, les 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 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.¹

- 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

¹ En fase d'al·legacions l'Ajuntament ha tramès factures que justifiquen el cost d'adquisició de l'aparcament.



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.

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. En la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial l'Ajuntament ha identificat una diferència neta de 114 milers d'euros, de la qual no ha aportat el desglossament ni la documentació justificativa de les partides que la integren.²

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

² Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.



avaluar l'efecte que d'aquestes es podria derivar sobre el Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca.

Excepcions financeres

Les excepcions financeres significatives sobre el Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent a l'exercici 2009 són les següents:

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, atesa la correlació d'ingressos i despeses.³

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 permutades 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.

³ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.



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 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.

Excepcions de compliment de la legalitat

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.⁴

⁴ En data 27 de desembre de 2011, la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma va acordar la cessió de l'ús dels terrenys, edificis i instal·lacions dels cementiris municipals a l'Empresa Funerària Municipal, SA, que la societat va registrar en el seu actiu, a 31 de desembre de 2011, per un valor de 5.724 milers d'euros amb un increment del patrimoni net de la societat per aquest import.



Opinió financera i de compliment de la legalitat

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.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats I, III, IV i V d'aquest Informe que, sense afectar de forma significativa la imatge fidel del Compte general de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2009, han de ser tingudes en compte i, si escau, corregides pels òrgans responsables.

2. CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

A. CONCLUSIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT EN MATÈRIA DE SUBVENCIONS

Excepcions de compliment de la legalitat en matèria de subvencions

Com a resultat de la fiscalització efectuada, amb l'abast indicat en l'apartat I.3.B. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS, les excepcions significatives al principi de legalitat en matèria de subvencions detectades en la realització de la fiscalització, el detall de les quals s'inclou a l'apartat VI. SUBVENCIONS d'aquest informe, són les següents:

1. ⁵

2. *L'Ajuntament no ha aprovat el Pla Estratègic de Subvencions (art. 8 de l'LGS).*

⁵ Paràgraf incorporat a l'excepció número 9.



- 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'RGS).
- 4.** No consta l'existència d'un registre municipal de subvencions com a instrument de publicitat, transparència i control (art. 9 de l'OGRCS).
- 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).⁶
- 9.** A set dels setze expedients de subvencions de concessió directa fiscalitzats no consta la fiscalització prèvia de la despesa (art. 9.4 de l'LGS). En aquest sentit, la Intervenció municipal manifesta posteriorment 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 adequada de les subvencions atorgades durant l'any 2009.⁷
- 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).⁸
- 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).

⁶ Malgrat l'al·legació formulada per la persona que ocupava la batllia en el període fiscalitzat, l'art. 22 de l'LGS estableix que el procediment ordinari de concessió de subvencions es tramita en règim de concurrència competitiva, per això en aquelles ajudes concedides de manera directa d'acord amb l'art. 22.2 de l'LGS s'hauran de motivar adequadament les raons d'exclusió del principi de concurrència.

⁷ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.

⁸ Malgrat l'al·legació formulada per la persona que ocupava la batllia en el període fiscalitzat, cap d'aquests nou expedients, de subvencions de concessió directa fiscalitzats, no compleix amb els supòsits de dispensa de publicitat de l'ajuda concedida establerts a l'art. 18.3 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'RGS i art. 19 de l'OGRCS).

Conclusió del compliment de la legalitat en matèria de subvencions

L'activitat de les entitats de l'àmbit subjectiu, d'acord amb l'abast del treball abans assenyalat, referit únicament als 31 expedients de subvencions fiscalitzats, i excepte pel que s'ha indicat en els paràgrafs **2** a **13** anteriors, s'ha desenvolupat, en els aspectes més significatius, de conformitat amb el principi de legalitat.

Amb independència del que s'indica en el paràgraf anterior, cal ressaltar els diversos incompliments de la normativa detallats en l'apartat VII. SUBVENCIONS d'aquest Informe que han de ser tinguts en compte i, si escau, corregits pels òrgans responsables.

B. CONCLUSIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT EN MATÈRIA DE CONTRACTES

Excepcions de compliment de la legalitat en matèria de contractació

Com a resultat de la fiscalització efectuada, amb l'abast indicat en l'apartat I.3.B. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS, les excepcions significatives al principi de legalitat en matèria de contractació detectades en la realització de la fiscalització, el detall de les quals s'inclou a l'apartat VII. CONTRACTACIÓ d'aquest informe, són les següents:

1.⁹

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

⁹ Paràgraf incorporat a l'excepció número 5.



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). En aquest sentit, la Intervenció municipal manifesta posteriorment 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 2009.¹⁰

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'adeqüació 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).¹¹

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).

¹⁰ Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.

¹¹ Malgrat l'al·legació formulada per la persona que ocupava la batlia en el període fiscalitzat, la negociació és on s'han de concretar els termes definitius d'aquests contractes, per això és imprescindible que es detallin en el moment de l'adjudicació i en el document contractual.



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).¹²*

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 límits 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).*

Conclusió del compliment de la legalitat en matèria de contractació

L'activitat de les entitats de l'àmbit subjectiu, d'acord amb l'abast del treball abans assenyalat, referit únicament als 62 expedients dels contractes fiscalitzats (38,6% de l'import total) i als 50 expedients relatius a contractes menors i reconeixements extrajudicials de crèdit, i excepte pel que s'ha indicat en els paràgrafs 2 a 17 anteriors, s'ha desenvolupat, en els aspectes més significatius, de conformitat amb el principi de legalitat.

Amb independència del que s'indica en el paràgraf anterior, cal ressaltar els diversos incompliments de la normativa detallats en l'apartat VIII. CONTRACTACIÓ d'aquest Informe que han de ser tinguents en compte i, si escau, corregits pels òrgans responsables.

¹² *Malgrat l'al·legació formulada per la persona que ocupava la batllia en el període fiscalitzat, no consta l'acte formal i positiu de l'Administració en el qual es constati que l'execució de la totalitat de la prestació es va realitzar d'acord amb els termes del contracte i a la seva satisfacció*



II. ESTATS CONSOLIDATS

Els estats consolidats següents són el resultat de la suma de les magnituds més significatives de cada un dels documents presentats per les entitats de l'àmbit subjectiu i les eliminacions de les relacions internes entre aquestes entitats. S'han consolidat els estats comptables de les entitats següents:

Ajuntament

- Ajuntament de Palma de Mallorca

Organismes autònoms

- Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca
- Institut Municipal d'Innovació
- Institut Municipal d'Obres Viàries
- Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment
- Institut Municipal de l'Esport
- Institut Municipal de Protecció del Consumidor
- Institut Municipal de Turisme
- Patronat d'Il·luminació Ornamental
- Patronat Llegat Weyler
- Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social
- Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
- Patronat Municipal de l'Habitatge

Societats mercantils dependents

- Empresa Funerària Municipal, SA
- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA
- Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA
- Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA
- Mercapalma, SA
- Palau de Congressos de Palma, SA
- Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA

Fundacions dependents

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

Consorcis dependents

- Consorci Mirall Palma Eixample
- Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma
- Consorci Palma Habitatge
- Consorci Parc de les Estacions
- Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris

A continuació, figuren els estats consolidats relatius a:

- Balanç consolidat
- Compte del resultat economicopatrimonial consolidat (*)
- Resultat pressupostari consolidat (**)

(*) En el cas de les societats mercantils aquest estat es denomina compte de pèrdues i guanys.

(**) En el resultat pressupostari consolidat, la liquidació pressupostària de les societats mercantils i de les fundacions ha estat elaborada per l'SCIB sobre una classificació de les despeses i els ingressos meritats i de les operacions amb l'immobilitzat i de finançament incloses en els seus comptes anuals corresponents a l'exercici 2009, ja que aquestes entitats no disposen de pressupost administratiu ni de la consegüent liquidació.



AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. BALANÇ CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I ENS QUE EN DEPENEN (en milers d'euros)					
ACTIU		Import	PASSIU		Import
A) IMMOBILITZAT		1.029.995	A) FONS PROPIS		662.935
I. Inversions destinades a l'ús general		363.636	I. Patrimoni		121.480
1. Terrenys i béns naturals		163.202	1. Patrimoni		228.198
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general		192.322	Ajuntament de Palma de Mallorca		111.077
4. Béns del patrimoni històric, artístic o cultural		8.113	Dependents		117.120
II. Immobilitzacions immaterials		34.131	2. Patrimoni rebut en adscripció		4.688
1. Aplicacions informàtiques		3.105	3. Patrimoni rebut en cessió		1.961
3. Altre immobilitzat immaterial		41.062	4. Patrimoni lliurat en adscripció		-4.869
4. Amortitzacions		-10.035	5. Patrimoni lliurat en cessió		-5.614
III. Immobilitzacions materials		503.349	6. Patrimoni lliurat a l'ús general		-102.884
1. Terrenys		62.227	III. Resultats d'exercicis anteriors		439.519
2. Construccions		329.291	IV. Resultats de l'exercici		101.936
3. Instal·lacions tècniques		204.414			
4. Altre immobilitzat		162.867	B) PROV. PER A RISCS I DESPESES		15.888
5. Amortitzacions		-254.291			
6. Provisions		-1.160	C) CREDITORS A LLARG TERMINI		392.218
IV Inversions gestionades		8.170	II. Altres deutes a llarg termini		392.218
V. Patrimoni públic del sòl		84.596	1. Deutes amb entitats de crèdit		369.592
1. Terrenys i construccions		84.596	2. Altres deutes		22.626
VI. Inversions financeres permanents		36.113			
1. Cartera de valors a ll/t		1.040	D) CREDITORS A CURT TERMINI		375.146
2. Altres actius financers		34.687	II. Altres deutes a curt termini		111.314
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini		1.424	1. Deutes amb entitats de crèdit		104.436
3. Provisions		-1.037	2. Altres deutes		4.695
C) ACTIU CIRCULANT		416.192	4. Fiances i dipòsits c/t		2.183
I. Existències		59.412	III. Creditors		263.493
1. Existències		59.412	1. Creditors pressupostaris		221.966
II. Deutors		293.098	2. Creditors no pressupostaris		20.067
1. Deutors pressupostaris		316.599	4. Administracions públiques		16.893
2. Deutors no pressupostaris		3.090	5. Altres creditors		4.567
4. Administracions públiques		12.868	IV. Ajustaments per periodificació		340
5. Altres deutors		4.487			
6. Provisions		-43.947			
III. Inversions financeres temporals		15.141	TOTAL PASSIU		1.446.187
2. Altres inversions i crèdits a c/t		15.118			
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		23			
IV. Tresoreria		44.877			
V. Ajustaments per periodificació		3.664			
TOTAL ACTIU		1.446.187			

(*) L'epígraf "III. Resultats d'exercicis anteriors" recull, a més dels resultats acumulats d'exercicis anteriors (incloses les reserves) de les entitats del perímetre de consolidació, l'import resultant del net patrimonial de les societats mercantils (inclòs l'epígraf "A-2. Subvencions, donacions i llegats rebuts") com a conseqüència de l'eliminació de la participació - fons propis.



AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I ENS QUE EN DEPENEN (en milers d'euros)			
DEURE		HAVER	
	Import		Import
A) DESPESES	543.691	A) INGRESSOS	645.627
1. Reducció d'existències de productes	-13.478	1. Ventes i prestació de serveis	159.554
		b) Prestació de serveis	159.554
		b.2) Preus públics per prestació de serveis	159.554
2. Aprovisionaments	42.661		
		3. Ingressos de gestió ordinària	253.993
3. Desp. de funcion. dels serveis i prest. soc.	469.280	a) Ingressos tributaris	238.353
a) Despeses de personal	260.574	a.1) Imposts propis	150.355
a.1) Sòus, salaris i assimilats	197.984	a.1) Imposts cedits	24.220
a.2) Càrregues socials	62.590	a.3) Taxes	61.773
b) Prestacions socials	342	a.4) Contribucions especials	2.000
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	22.082	a.5) Altres ingressos tributaris	5
d) Variació provisions de tràfic	3.187	b) Ingressos urbanístics	15.641
e) Altres despeses de gestió	166.616		
f) Despeses financeres i similars	15.511	4. Altres ingressos de gestió ordinària	39.579
g) Variació de les provisions d'inversions finan	928	a) Reinteguments	113
h) Diferències negatives de canvi	0	c) Altres ingressos de gestió	33.754
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer	39	d) Ingressos de participacions en capital	335
		f) Altres interessos i ingressos similars	5.377
4. Transferències i subvencions	24.373	5. Transferències i subvencions	186.311
a) Transferències i subvencions corrents	15.812	a) Transferències corrents	55.979
b) Transferències i subvencions de capital	8.561	b) Subvencions corrents	8.425
		c) Transferències de capital	2.500
		d) Subvencions de capital	119.406
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	20.855	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	6.190
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	2.070	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	63
d) Despeses extraordinàries	13.724	c) Ingressos extraordinaris	827
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.061	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5.300
ESTALVI	101.936		

(*) La diferència amb el resultat economicopatrimonial agregat correspon a l'homogeneïtzació del criteri d'imputació al resultat de l'exercici de les subvencions de capital rebudes per les societats mercantils d'acord amb la INCL, que suposa un efecte net de 8.798 milers d'euros.



AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT ADMINISTRACIO GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I ENS QUE EN DEPENEN (en milers d'euros)					
DRETS RECONEGUTS		Import	OBLIGACIONS RECONEGUDES		Import
1. Imposts directes		147.465	1. Despeses de personal		262.910
Administració general de l'Ajuntament		147.465	Administració general de l'Ajuntament		122.390
2. Imposts indirectes		26.009	Organismes autònoms		25.663
Administració general de l'Ajuntament		26.009	Societats mercantils		112.010
3. Taxes, preus públics i altres ingressos		244.354	Fundacions		904
Administració general de l'Ajuntament		100.295	Consortcis		1.943
Organismes autònoms		5.013	2. Despeses corrents en béns i serveis		213.888
Societats mercantils		138.674	Administració general de l'Ajuntament		112.936
Fundacions		364	Organismes autònoms		27.385
Consortcis		8	Societats mercantils		70.275
4. Transferències corrents		95.000	Fundacions		2.813
Administració general de l'Ajuntament		84.803	Consortcis		480
Organismes autònoms		3.032	3. Despeses financeres		15.933
Societats mercantils		3.740	Administració general de l'Ajuntament		5.651
Fundacions		2.114	Organismes autònoms		1
Consortcis		1.310	Societats mercantils		6.965
5. Ingressos patrimonials		4.660	Fundacions		8
Administració general de l'Ajuntament		3.090	Consortcis		3.308
Organismes autònoms		926	4. Transferències corrents		17.592
Societats mercantils		609	Administració general de l'Ajuntament		15.493
Fundacions		7	Organismes autònoms		2.003
Consortcis		28	Fundacions		88
6. Alienació d'inversions reals		692	Consortcis		8
Administració general de l'Ajuntament		490	6. Inversions reals		155.117
Societats mercantils		202	Administració general de l'Ajuntament		101.055
7. Transferències de capital		120.463	Organismes autònoms		10.046
Administració general de l'Ajuntament		105.417	Societats mercantils		41.276
Organismes autònoms		0	Fundacions		1.218
Societats mercantils		10.050	Consortcis		1.523
Fundacions		728	7. Transferències de capital		4.426
Consortcis		4.269	Administració general de l'Ajuntament		3.435
8. Actius financers		3.600	Organismes autònoms		805
Administració general de l'Ajuntament		1.169	Societats mercantils		31
Organismes autònoms		156	Consortcis		155
Societats mercantils		2.275	8. Actius financers		7.399
9. Passius financers		102.808	Administració general de l'Ajuntament		1.169
Administració general de l'Ajuntament		66.943	Organismes autònoms		155
Societats mercantils		35.865	Societats mercantils		6.073
TOTAL DRETS RECONEGUTS		745.050	Fundacions		2
			9. Passius financers		49.256
			Administració general de l'Ajuntament		15.836
			Societats mercantils		24.866
			Consortcis		8.554
			TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES		726.522
			RESULTAT POSITIU 2009		18.528

(*) Les dades de la liquidació pressupostària de les societats mercantils i de les fundacions han estat elaborades per l'SCIB.



III. RECOMANACIONS

Ajuntament de Palma de Mallorca (Administració general):

- **Adoptar les mesures oportunes per tal de complir amb la normativa d'estabilitat pressupostària.**
- **Incrementar el control per donar compliment a les limitacions imposades per la Llei 2/2008 de PGE de 2009.**
- **Aprovar i retre el Compte general dins els terminis legalment establerts.**
- **Confeccionar un inventari de béns i drets que, de conformitat amb la legislació patrimonial, detalli de forma individualitzada els diversos elements de l'immobilitzat i conciliar-lo amb els actius comptabilitzats, realitzar els ajustaments necessaris i, si és el cas, practicar les correccions valoratives que calguin amb la finalitat de conèixer en tot moment el valor net comptable individualitzat dels béns que integren l'immobilitzat de la corporació.**
- **Donar de baixa de l'immobilitzat aquells elements que, per la seva naturalesa, no compleixen amb les condicions establertes a la normativa comptable per figurar dins aquest epígraf.**
- **Calcular i comptabilitzar l'amortització de tots els elements de l'immobilitzat d'acord amb la normativa comptable que és d'aplicació.**
- **Adoptar els acords que pertocuin per tal d'adscriure, cedir o donar els elements utilitzats per les entitats dependents de l'Ajuntament per dur a terme el seu objecte.**
- **Analitzar, depurar i regularitzar els epígrafs corresponents als deutors, pressupostaris i extrapressupostaris, reconèixer l'efecte d'aquest procediment tant en l'aspecte patrimonial com pressupostari i, per últim, ajustar el saldo relatiu a la provisió per insolvències.**
- **Reconèixer els drets de cobraments per transferències i subvencions en el moment que, segons el cas, es produeixi l'increment de l'actiu o el reconeixement de l'obligació per part de l'entitat que la concedeix.**
- **Dotar la corresponent provisió per a riscos i despeses per l'import estimat per tal de fer front a les responsabilitats, probables o certes, procedents de litigis en curs, indemnitzacions o altres obligacions pendents de quantia indeterminada.**
- **Comptabilitzar acuradament a final d'exercici els interessos de préstecs meritats no liquidats.**



- **Registrar la situació corresponent a les operacions de cessió del dret de crèdit i descriure en la memòria l'existència dels compromisos derivats d'aquestes.**
- **Analitzar i conciliar totes les partides vinculades als creditors no pressupostaris amb la finalitat d'establir la composició i antiguitat dels saldos i registrar els moviments segons les dates de meritació amb independència del moment financer que deriva de les transaccions.**
- **Analitzar i conciliar els saldos amb les entitats dependents i amb altres administracions, especialment la CAIB, al tancament del període econòmic amb l'objectiu d'aconseguir que existeixi equivalència en els saldos.**
- **Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.**
- **Elaborar més acuradament el pressupost per tal d'evitar la utilització de partides que no presenten execució i repetir les mateixes modificacions de crèdit que en els exercicis anteriors.**
- **Vetllar per l'adequada ordenació i instrumentació dels expedients de modificació de crèdits.**
- **Ajustar les actuacions als procediments establerts, per tal d'evitar haver de recórrer habitualment a la situació excepcional de reconeixement extrajudicial de crèdits i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.**
- **Realitzar les anotacions comptables adients per tal de corregir les incidències exposades, a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.**
- **Revisar els saldos dels pressuposts tancats i, si escau, tramitar i aprovar els corresponents expedients de regularització dels drets pendents de cobrament i d'obligacions pendent de pagament d'exercicis anteriors.**
- **Comptabilitzar els compromisos d'ingrés que tenguin repercussió en pressuposts d'exercicis posteriors, per tal d'informar d'aquests a la memòria i per tenir la informació adient per a l'elaboració dels pressuposts futurs.**
- **Incloure tots els compromisos de despesa imputables a pressuposts d'exercicis posteriors, especialment aquells derivats de compromisos de finançament de l'endeutament d'entitats vinculades i la càrrega financera derivada d'aquest.**
- **Completar la memòria amb la informació referent als aspectes en els quals s'han exposat mancances.**

**Entitats dependents i vinculades:**

- **Reduir l'estructura i la composició del sector públic municipal i vetllar per la seva adaptació a la satisfacció de les necessitats públiques sota els principis d'eficàcia, d'eficiència i d'economia.**
- **Disposar que, per a totes aquelles entitats en què la participació pública és majoritària, l'administració amb major participació aprovi el pressupost anual d'ingressos i de despeses per a les entitats esmentades i presenti els comptes anuals i la liquidació del pressupost aprovat.**
- **Disposar d'un inventari actualitzat de béns de les entitats dependents, i harmonitzar-lo amb la comptabilitat patrimonial, així com practicar les correccions valoratives corresponents a l'immobilitzat, que permetin conèixer en tot moment el valor net comptable individualitzat dels béns.**
- **Adoptar els acords que pertoquin per tal d'adscriure, cedir o donar els elements utilitzats per les entitats dependents de l'Ajuntament per dur a terme el seu objecte.**
- **Analitzar periòdicament els saldos deutors i practicar les correccions valoratives adients en el cas que hi hagi dubtes sobre la cobrabilitat d'aquests imports.**
- **Analitzar acuradament la situació fiscal, amb relació als principals impostos, de cada entitat dependent segons l'activitat que desenvolupi amb la finalitat de tributar adequadament i obtenir les exempcions i bonificacions que li pertoquin.**
- **Implantar els mecanismes de control intern necessaris per garantir la fiabilitat dels registres comptables, l'adequada elaboració dels comptes anuals i la protecció dels actius de les entitats.**
- **Realitzar les anotacions comptables per tal de corregir les incidències exposades i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.**
- **Mantenir actualitzats els llibres d'actes dels corresponents òrgans de govern de les entitats i vetllar perquè les actes estiguin signades per les persones que pertoquin.**
- **Realitzar conciliacions periòdiques de les transferències i dels saldos pendents entre les entitats dependents i l'Ajuntament.**
- **Reconèixer el dret de cobrament respecte de l'Ajuntament de forma simultània o, si més no, després que aquest reconegui comptablement l'obligació.**
- **Adoptar les mesures adients per tal de corregir el desequilibri en el patrimoni net de determinades entitats dependents.**
- **Adoptar les mesures adients per tal de condicionar les aportacions a les entitats vinculades al fet que aquestes compleixin la normativa,**



especialment a l'hora d'aplicar els recursos aportats per l'Ajuntament i l'obligació de retre comptes a la Sindicatura de Comptes.

- Realitzar anualment les aportacions necessàries, per tal que es garanteixi la continuïtat en la prestació de serveis i/o el manteniment de l'activitat de les entitats, i per evitar que es trobin en situacions de desequilibri patrimonial.

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

- Incloure en els comptes anuals una liquidació de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos.

- Adoptar les mesures adients per tal de complir amb les mesures incloses en el Pla de Sanejament de l'entitat.

- Obtenir tresoreria suficient per afrontar els pagaments a curt termini o la renegociació del venciment de l'exigible.

- Millorar els mecanismes de control intern necessaris per garantir la fiabilitat dels registres comptables, l'adequada elaboració dels comptes anuals i la protecció dels actius de les entitats, especialment pel que fa a la disposició de fons líquids de l'entitat.

- Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades en els diferents apartats de l'Informe i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.

- Completar la memòria pel que fa a la informació referent als aspectes sobre els quals s'han exposat mancances.

En matèria de subvencions:

- Elaborar i aprovar anualment el Pla Estratègic de Subvencions i un sistema de control i avaluació dels resultats de la seva aplicació.

- Portar un registre de subvencions, com a instrument de publicitat, transparència i control, d'acord amb el que disposa l'art. 9 de l'ORGRS.

- Ajustar la normativa de subvencions a les previsions establertes a l'LGS en matèria de bases reguladores.

- Determinar amb precisió l'objecte, i determinar-ne la utilitat pública i l'interès social, la finalitat perseguida i els criteris de valoració de les sol·licituds presentades.



- **Atorgar subvencions directes únicament en aquells casos en què estigui realment justificada la raó d'aconseguir els objectius mitjançant l'exclusió del principi de concurrència i deixar-ho acreditat a l'expedient.**
- **Deixar constància, si escau, de la realització de la fiscalització prèvia de la despesa així com del certificat d'existència de crèdit.**
- **Detallar en els convenis relatius a subvencions totes les dades i els requisits establerts per la normativa aplicable.**
- **Efectuar un estricte seguiment dels resultats obtinguts i de la justificació dels ajuts atorgats (cal requerir la justificació de l'import total de l'activitat objecte de subvenció i no tan sols la justificació de la quantia subvencionada, així com el suport del pagament) i, si escau, incoar el corresponent procediment de reintegrament.**
- **Dotar a la Intervenció Municipal dels mitjans tècnics i dels recursos humans necessaris per fer una fiscalització adequada de les subvencions atorgades.**

En matèria de contractació:

- **Justificar adequadament la necessitat que es pretén satisfer amb la prestació objecte del contracte, així com el procediment i la forma d'adjudicació elegits.**
- **Fonamentar adequadament les raons, per qüestions d'urgència o emergència, en els casos en què es decideix la tramitació abreujada del procediment.**
- **Fixar, en els procediments negociats, els aspectes que resulten objecte de negociació amb la finalitat de complir amb l'element diferenciador d'aquest tipus de procediment.**
- **Complir adequadament amb les actuacions relatives a l'informe previ sobre el preu del contracte, a l'existència de crèdit adequat i suficient o, si escau, de recursos financers per atendre les obligacions de pagament i a la fiscalització prèvia de l'expedient o procediment de control similar previ a la seva aprovació.**
- **Deixar constància de la documentació que acredita la capacitat i solvència econòmica, financera i tècnica dels empresaris que presenten ofertes, en particular la documentació corresponent a l'adjudicatari.**
- **Definir els llindars que com a mínim correspongui complir en els casos en que s'exigeixi, per acreditar la solvència econòmica, financera i tècnica, el conjunt de mitjans genèrics regulats en els art. 64 i següents de l'LCSP.**



- **Exigir la classificació del contractista únicament en els casos que sigui exigible segons la normativa vigent.**
- **Complir amb els requisits i terminis dels procediments de publicitat, comunicacions i notificacions.**
- **Desenvolupar aprovar i, si escau, normalitzar els procediments interns en matèria de contractació amb la finalitat d'assegurar el respecte als principis rectors de la contractació pública.**
- **Preveure i normalitzar el funcionament de l'òrgan col·legiat d'assistència a l'òrgan de contractació amb la finalitat d'objectivar l'adjudicació dins de les instruccions internes de contractació.**
- **Establir un mecanisme de control i registre dels contractes menors.**
- **Dotar a la Intervenció Municipal dels mitjans tècnics i dels recursos humans necessaris per fer una fiscalització adequada dels contractes.**

