

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

SINDICATURA DE COMPTES  
Illes Balears





**SINDICATURA DE COMPTES**  
Illes Balears

CATALINA ROTGER FULLANA, secretària general de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears,

**CERTIFIC:**

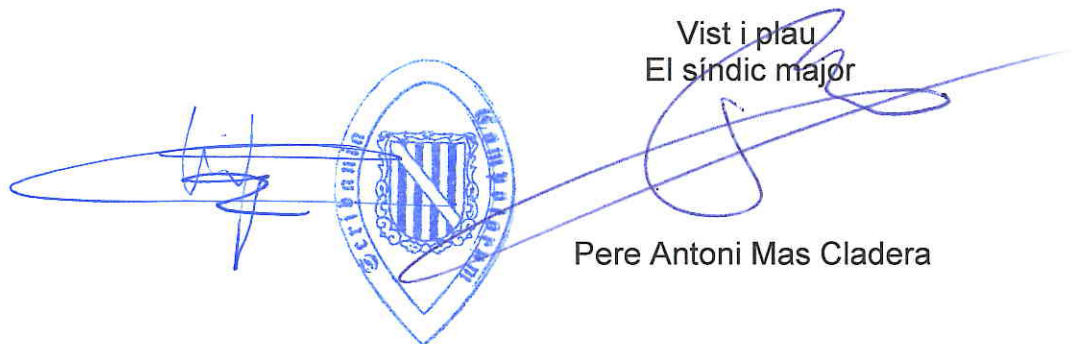
Que el Consell de la Sindicatura, reunit a Palma el dia 29 de maig de 2014 sota la presidència del síndic major, Sr. Pere Antoni Mas Cladera, i amb l'assistència del síndic Sr. Bernat Salvà Alloza, i de la secretària general Sra. Catalina Rotger Fullana, amb deliberació prèvia, va acordar aprovar l'Informe 97/2014 del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent a l'exercici 2009.

Aquest informe ha estat presentat pel síndic de l'Àrea d'Auditoria de la Comunitat Autònoma, Sr. Bernat Salvà Alloza, i amb l'abstenció del Síndic de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals, Sr. Jaume Ribas Medina.

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

Palma, 4 de juny de 2014

Vist i plau  
El síndic major



Pere Antoni Mas Cladera





## ÍNDEX

|             |  |           |
|-------------|--|-----------|
| <b>I.</b>   | <b>INTRODUCCIÓ .....</b>   | <b>9</b>  |
| 1.          | PRESENTACIÓ .....  | 9         |
| 2.          | OBJECTIUS.....   | 10        |
| 3.          | ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS.....   | 11        |
|             | A. Àmbit subjectiu .....   | 11        |
|             | B. Abast del treball i limitacions .....   | 13        |
| 4.          | ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA .....   | 16        |
|             | Recomanacions .....  | 18        |
| 5.          | RENDICIÓ DE COMPTES .....  | 18        |
|             | Recomanacions .....  | 19        |
| 6.          | TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....   | 19        |
| <b>II.</b>  | <b>OPINIÓ I CONCLUSIONS.....</b>   | <b>21</b> |
| 1.          | OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT RESPECTE DEL COMPTE GENERAL .....                      | 21        |
| 2.          | CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT .....                                       | 27        |
|             | A. Conclusió del compliment de la legalitat en matèria de subvencions.....             | 27        |
|             | B. Conclusió del compliment de la legalitat en matèria de contractes .....             | 29        |
| <b>III.</b> | <b>ADMINISTRACIÓ GENERAL .....</b>   | <b>33</b> |
| 1.          | BALANÇ.....  | 33        |
|             | A. Actiu.....  | 34        |
|             | B. Passiu.....   | 53        |
|             | Recomanacions .....  | 68        |
| 2.          | COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL .....   | 70        |
|             | A. Deure.....  | 70        |
|             | B. Haver .....   | 72        |
|             | C. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial..... | 73        |
|             | Recomanacions .....  | 76        |
| 3.          | ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....  | 77        |
|             | A. Pressupost inicial i modificacions.....   | 77        |
|             | B. Execució del pressupost .....   | 88        |
|             | C. Resultat pressupostari.....   | 94        |
|             | Recomanacions .....  | 96        |



|            |   |            |
|------------|---|------------|
| 4.         | MEMÒRIA.....  | 98         |
|            | A. Pressuposts tancats.....   | 98         |
|            | B. Pressuposts d'exercicis posteriors.....  | 101        |
|            | C. Despeses amb finançament afectat.....  | 104        |
|            | D. Romanent de tresoreria .....   | 105        |
|            | E. Contingut de la memòria.....   | 107        |
|            | Recomanacions.....  | 109        |
| <b>IV.</b> | <b>ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES.....</b>                                      | <b>111</b> |
| 1.         | ENTITATS DEPENDENTS.....  | 112        |
|            | A. Organismes autònoms.....   | 112        |
|            | B. Societats mercantils.....  | 132        |
|            | C. Fundacions.....  | 146        |
|            | D. Consorcis .....  | 147        |
|            | Recomanacions.....  | 157        |
| 2.         | ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS DEPENDENTS .....                                 | 159        |
|            | A. Saldos entre l'Ajuntament de Palma de Mallorca i les entitats dependents ..... | 159        |
|            | B. Evolució dels fons propis i dels resultats de les entitats dependents.....     | 161        |
|            | C. Passius exigibles de les entitats dependents .....                             | 164        |
|            | D. Aportacions rebudes per les entitats dependents.....                           | 167        |
|            | E. Evolució de les despeses de personal de les entitats dependents .....          | 170        |
|            | F. Pressupost administratiu de les entitats dependents .....                      | 172        |
|            | Recomanacions.....  | 173        |
| 3.         | ENTITATS PÚBLIQUES VINCULADES .....   | 174        |
|            | A. Entitats vinculades .....  | 174        |
|            | B. Anàlisi agregada de les entitats vinculades.....                               | 184        |
|            | Recomanacions.....  | 185        |
| <b>V.</b>  | <b>EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA) .....</b>                 | <b>187</b> |
| 1.         | ESTAT DE PREVISIÓ DE DESPESES I D'INGRESSOS .....                                 | 188        |
|            | Recomanacions.....  | 190        |
| 2.         | BALANÇ DE SITUACIÓ .....  | 191        |
|            | A. Actiu .....  | 193        |
|            | B. Patrimoni net i passiu.....  | 198        |
|            | Recomanacions.....  | 204        |



|              |   |            |
|--------------|---|------------|
| 3.           | COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....               | 205        |
| A.           | Despeses .....                                | 206        |
| B.           | ingressos .....                               | 208        |
|              | Recomanacions .....                           | 209        |
| 4.           | ALTRES ESTATS DELS COMPTES ANUALS .....       | 209        |
| A.           | Estat de canvis en el patrimoni net .....     | 209        |
| B.           | Estat de fluxos d'efectiu .....               | 210        |
| 5.           | MEMÒRIA.....                                  | 211        |
|              | Recomanacions .....                           | 212        |
| <b>VI.</b>   | <b>ESTATS AGREGATS I CONSOLIDATS.....</b>     | <b>213</b> |
| 1.           | ESTATS AGREGATS.....                          | 213        |
| 2.           | ESTATS CONSOLIDATS .....                      | 222        |
| <b>VII.</b>  | <b>SUBVENCIONS .....</b>                      | <b>227</b> |
| 1.           | ANÀLISI DE LES SUBVENCIONS .....              | 227        |
| A.           | Metodologia i abast de la fiscalització ..... | 227        |
| B.           | Legislació aplicable .....                    | 229        |
| C.           | Expedients seleccionats.....                  | 229        |
|              | Recomanacions .....                           | 250        |
| <b>VIII.</b> | <b>CONTRACTACIÓ.....</b>                      | <b>251</b> |
| 1.           | ANÀLISI DELS CONTRACTES.....                  | 251        |
| A.           | Metodologia i abast de la fiscalització ..... | 251        |
| B.           | Legislació aplicable .....                    | 253        |
| C.           | Contractes seleccionats .....                 | 254        |
| 2.           | ANÀLISI DELS CONTRACTES MENORS .....          | 286        |
| A.           | Metodologia i abast de la fiscalització ..... | 286        |
| B.           | Legislació aplicable .....                    | 289        |
| C.           | PROCEDIMENTS seleccionats .....               | 289        |
|              | Recomanacions .....                           | 295        |
| <b>IX.</b>   | <b>ANNEXOS .....</b>                          | <b>297</b> |
|              | QUADRES .....                                 | 297        |
|              | FITXES INDIVIDUALS.....                       | 325        |



**X. AL-LEGACIONS .....375**

- Ajuntament de Palma de Mallorca
- Exbatlessa de l'Ajuntament de Palma de Mallorca





## TAULA SIGLES I ABREVIATURES

|               |  |
|---------------|--|
| <b>Art.</b>   | Article  |
| <b>BBVA</b>   | Banco Bilbao Vizcaya Argentaria                                |
| <b>BEP</b>    | Bases d'execució del pressupost                                |
| <b>BOCAIB</b> | Butlletí Oficial de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears |
| <b>BOE</b>    | Butlletí Oficial de l'Estat                                    |
| <b>BOIB</b>   | Butlletí Oficial de les Illes Balears                          |
| <b>BSCH</b>   | Banco Santander Central Hispano                                |
| <b>CAIB</b>   | Comunitat Autònoma de les Illes Balears                        |
| <b>CAM</b>    | Caja de Ahorros del Mediterráneo                               |
| <b>Cap.</b>   | Capítol  |
| <b>CIMA</b>   | Consell Insular de Mallorca                                    |
| <b>CP</b>     | Col·legi públic  |
| <b>CS</b>     | Centre de salut  |
| <b>DA</b>     | Disposició addicional  |
| <b>DL</b>     | Decret llei  |
| <b>DOUE</b>   | Diari Oficial de la Unió Europea                               |
| <b>EDAR</b>   | Estació depuradora d'aigües residuals                          |
| <b>EFM</b>    | Empresa Funerària Municipal, SA                                |
| <b>EMAYA</b>  | Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA                   |
| <b>EMOP</b>   | Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma de Mallorca SA  |
| <b>EMT</b>    | Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca SA |
| <b>FEIL</b>   | Fons Estatal d'Inversió Local                                  |
| <b>HPO</b>    | Habitatge de protecció oficial                                 |
| <b>IAE</b>    | Impost d'activitats econòmiques                                |
| <b>IB</b>     | Illes Balears  |
| <b>IBAVI</b>  | Institut Balear de l'Habitatge                                 |
| <b>IBI</b>    | Impost béns immobles   |
| <b>ICAL</b>   | Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local        |



|               |  |
|---------------|--|
| <b>ICIO</b>   | Impost sobre construccions, instal·lacions i obres                       |
| <b>ICO</b>    | Institut Crèdit Oficial  |
| <b>IES</b>    | Institut d'ensenyament secundari   |
| <b>IGAE</b>   | Intervenció General de l'Administració de l'Estat                        |
| <b>IME</b>    | Institut Municipal de l'Esport   |
| <b>IMFOF</b>  | Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina                       |
| <b>IMI</b>    | Institut Municipal d'Innovació   |
| <b>IMOV</b>   | Institut Municipal d'Obres Viàries                                       |
| <b>IMTUR</b>  | Institut Municipal de Turisme  |
| <b>INCL</b>   | Instrucció del model normal de comptabilitat local                       |
| <b>IVA</b>    | Impost sobre el valor afegit   |
| <b>IVTM</b>   | Impost sobre vehicles de tracció mecànica                                |
| <b>IVTNU</b>  | Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana     |
| <b>LBRL</b>   | Llei de bases de règim local   |
| <b>LCSP</b>   | Llei de contractes del sector públic                                     |
| <b>LGS</b>    | Llei general de subvencions  |
| <b>LOFAGE</b> | Llei d'organització i funcionament de l'Administració general de l'Estat |
| <b>LRHL</b>   | Llei reguladora de les hisendes locals                                   |
| <b>MOPT</b>   | Ministeri Obres Públiques i Territori                                    |
| <b>núm.</b>   | Número   |
| <b>OGRCs</b>  | Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions              |
| <b>PCAP</b>   | Plec de clàusules administratives particulars                            |
| <b>PCTP</b>   | Plec de clàusules tècniques particulars                                  |
| <b>PGE</b>    | Pressupost general de l'Estat  |
| <b>PMS</b>    | Patrimoni municipal del sòl  |
| <b>PPT</b>    | Plecs de prescripcions tècniques   |
| <b>RC</b>     | Reserva de crèdit  |
| <b>RD</b>     | Reial decret   |
| <b>RDL</b>    | Reial decret llei  |



|               |  |
|---------------|--|
| <b>RDLEG</b>  | Reial decret legislatiu  |
| <b>RGC</b>    | Reglament general de contractes                                      |
| <b>RGS</b>    | Reglament general de subvencions                                     |
| <b>RIBA</b>   | ConSORCI per a la Rehabilitació Integral de Barris                   |
| <b>RLEP</b>   | Reglament de la Llei d'estabilitat pressupostària                    |
| <b>RSCL</b>   | Reglament de serveis de les corporacions locals                      |
| <b>SA</b>     | Societat anònima   |
| <b>SAR</b>    | Sa Altesa Reial  |
| <b>SCIB</b>   | Sindicatura de Comptes de les Illes Balears                          |
| <b>SEC'95</b> | Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals                     |
| <b>SFM</b>    | Serveis Ferroviaris de Mallorca                                      |
| <b>SMAP</b>   | Societat Municipal d'Aparcaments de Palma                            |
| <b>SWAP</b>   | Permuta financera o préstec interbancari                             |
| <b>TRLCAP</b> | Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques |
| <b>TRLRHL</b> | Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals              |
| <b>TRLSA</b>  | Text refós de la Llei de societats anònimes                          |
| <b>TRSU</b>   | Taxa de residus sòlids urbans  |
| <b>UTE</b>    | Unió temporal  |
| <b>XML</b>    | Extensible markup language (llenguatge d'etiquetatge extensible)     |





## I. INTRODUCCIÓ

### 1. PRESENTACIÓ

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

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

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

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

En aquest sentit, els programes anuals d'actuacions preveuen la fiscalització del compte general dels ajuntaments amb una població superior a 20.000 habitants, 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.

Els annexos han estat elaborats per la Sindicatura amb les dades comptables aportades per l'entitat fiscalitzada. Els estats que s'inclouen són, excepte que s'indiqui el contrari, el resultat de l'anàlisi de la fiscalització, coincident o no amb les dades comptables.

Les unitats monetàries de les xifres de l'Informe (excepte en els casos en què s'especifica el contrari) s'expressen en milers d'euros. En aquest sentit s'ha



treballat, internament, amb les xifres originals amb euros i cèntims d'euro, i s'ha emprat per a la seva presentació l'esmentada unitat de milers d'euros, utilitzant-ne el format de visualització de zero decimals, tot i conservant la totalitat de les xifres. La coherència interna és absoluta, tot i que, si només es consideren les xifres que figuren a l'Informe, apareixen, en alguns casos, diferències degudes al format de visualització de les dades.

Inicialment el síndic ponent d'aquest Informe era el responsable de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals, excepte pel que fa a l'apartat de contractes que, per aplicació de l'article 19 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, atesa la possibilitat de causa d'abstenció, va ser encomanat al síndic responsable de l'Àrea d'Auditoria de la Comunitat Autònoma. Posteriorment, per motiu de la renúncia del síndic de l'Àrea d'Auditoria d'Ajuntaments i Entitats Locals, i atesa l'abstenció del nou síndic d'aquesta Àrea, el projecte d'informe provisional ha estat redactat pel síndic responsable de l'Àrea d'Auditoria de la Comunitat Autònoma.

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. El retard amb l'elaboració de l'Informe és degut a diversos motius, els més importants dels quals són els següents: al retard en la rendició del Compte general, a la quantitat d'entitats dependents incloses a la fiscalització, el volum del pressuposts d'aquestes, l'abast de la fiscalització realitzada i a les mancances de mitjans personals per atendre amb rapidesa els requeriments de l'SCIB.

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

## **2. OBJECTIUS**

Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

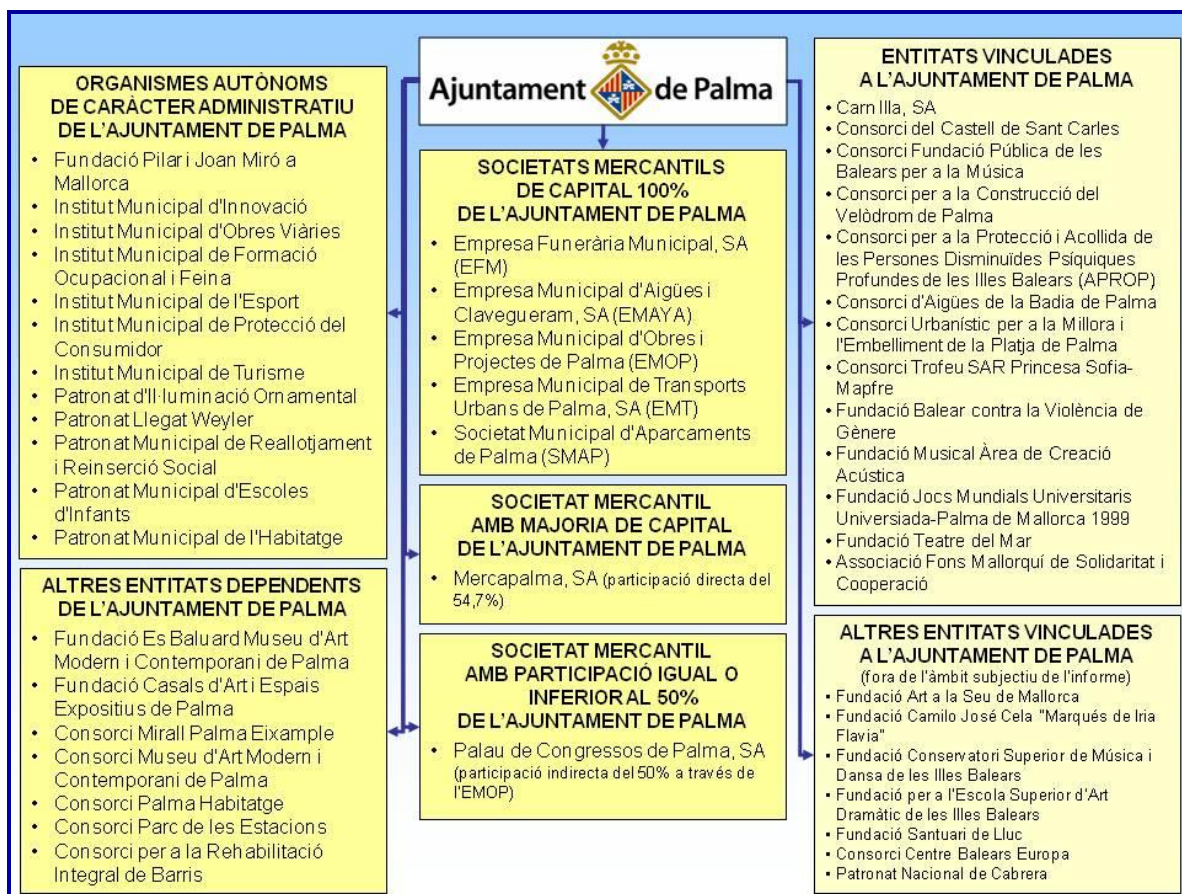
- Verificar si els comptes mostren adequadament la situació econòmica, financera i patrimonial, així com la liquidació dels pressuposts de despeses i ingressos, d'acord amb els principis comptables públics.
- Determinar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables a la gestió dels fons públics.
- Determinar si el Compte general està integrat pels comptes anuals exigits per la normativa, si s'ajusten als models establerts, i si contenen tota la documentació exigida.
- Analitzar si els procediments de gestió s'atenen a la utilització racional dels recursos.
- Analitzar l'activitat subvencionadora i la contractació administrativa.



### 3. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS

#### A. 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:



Les entitats afectades per la fiscalització del present Informe són les següents:

- L'Ajuntament de Palma de Mallorca (Administració general)
- Organismes autònoms:
  - Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca
  - Institut Municipal d'Innovació
  - Institut Municipal d'Obres Viàries
  - Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina
  - Institut Municipal de l'Esport



- Institut Municipal de Protecció del Consumidor
- Institut Municipal de Turisme
- Patronat d'Il·luminació Ornamental
- Patronat Llegat Weyler
- Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social
- Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
- Patronat Municipal de l'Habitatge
- Societats mercantils que pertanyen al 100% a l'Ajuntament:
  - Empresa Funerària Municipal, SA
  - Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA
  - Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma de Mallorca SA
  - Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca SA
  - Societat Municipal d'Aparcaments de Palma de Mallorca SA
- Societats mercantils que pertanyen menys del 100% a l'Ajuntament:
  - Mercapalma SA
  - Palau de Congressos de Palma de Mallorca SA
- Fundacions dependents:
  - Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma
  - Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma
- Consorci dependents:
  - Consorci Mirall Palma Eixample
  - Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma de Mallorca
  - Consorci Palma Habitatge
  - Consorci Parc de les Estacions
  - Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris
- Entitats vinculades:
  - Carn Illa, SA
  - Consorci del Castell de Sant Carles
  - Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música





- Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma
- Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes IB (APROP)
- Consorci d'Aigües Badia de Palma
- Consorci Urbanístic per a la Millora i l' Embelliment de la Platja de Palma
- Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre
- Fundació Balear contra la Violència de Gènere
- Fundació Musical Àrea de Creació Acústica (ACA)
- Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada- Palma de Mallorca1999
- Fundació Teatre del Mar
- Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació

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 Lluç, 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.

## **B. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS**

### **Abast del treball**

L'abast de la fiscalització ha estat el Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca i els comptes anuals de les fundacions i els consorcis dependents corresponents 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, els 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.

### **Limitacions a l'abast**

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



## 4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

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

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

L'article 22 de l'RDLEG 2/2007 determina que les entitats locals que hagin incomplert l'objectiu d'estabilitat hauran d'aprovar un pla economicofinancer a mitjà termini per corregir la situació de desequilibri. El pla haurà de ser aprovat pel Ple i es trametrà al Ministeri d'Economia i Hisenda, que farà el seguiment de les actuacions per corregir els desequilibris, sense perjudici de les competències que tingui la Comunitat Autònoma.

No obstant això, cal tenir en compte l'Acord de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal, de la Comissió Nacional d'Administració Local (CNAL), amb relació a l'aplicació de la normativa d'estabilitat pressupostària a les liquidacions dels pressuposts de les entitats locals, corresponents a l'exercici 2009, de 7 d'abril de 2010, pel qual es fixa en el 0,35% del PIB nacional de 2009 el límit del dèficit de les entitats locals dins del qual aquestes no hauran de preparar, aprovar i remetre a la Comissió esmentada els plans economicofinancers de reequilibri com a conseqüència de les liquidacions dels seus pressuposts generals de l'exercici 2009. L'esmentat límit equival a un dèficit del 5,17% entre els ingressos dels capítols 1 a 7 i les despeses dels capítols 1 a 7, calculat en termes SEC'95.

El pressupost inicial consolidat de l'Ajuntament de Palma de Mallorca amb els seus organismes autònoms no compleix amb el principi d'estabilitat pressupostària, ja que les despeses dels capítols 1 a 7 són superiors als ingressos dels capítols 1 a 7, en 62.555 milers d'euros.

En funció a aquesta necessitat de finançament, el Ple va aprovar el 22 de desembre de 2008, el Pla Economicofinancer per al període 2009-2011 per corregir la situació de desequilibri pressupostari en un termini de 3 anys. De forma anàloga, el 30 de març de 2009 el Ple de l'Ajuntament va aprovar el Pla de Sanejament per al període 2009-2011, per a les empreses municipals EMAYA, EMT, SMAP i EFM, per corregir el desequilibri dels comptes anuals de 2007, atès que aquestes societats varen incórrer en pèrdues.



Els crèdits definitius del pressupost de l'Ajuntament continuen incomplint amb l'objectiu esmentat, atès que s'han finançat modificacions pressupostàries dels capítols no financers amb romanent de tresoreria i amb endeutament, 24.439 milers d'euros i 27.754 milers d'euros, respectivament. També incompleixen l'objectiu esmentat els crèdits definitius dels pressuposts dels organismes autònoms, atès que en conjunt s'han finançat modificacions pressupostàries dels capítols no financers amb romanent de tresoreria, 11.852 milers d'euros.

La liquidació del pressupost consolidat de l'exercici 2009 de l'Ajuntament de Palma de Mallorca amb els seus organismes autònoms no compleix amb el principi d'estabilitat pressupostària, ja que els ingressos dels capítols 1 a 7 són inferiors a les despeses dels capítols 1 a 7, en 24.714 milers d'euros.

L'informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost de l'Ajuntament i de les entitats dependents trasllada l'opinió sobre el compliment de la normativa d'estabilitat pressupostària al moment de conèixer les dades definitives del tancament comptable de l'exercici. L'informe d'Intervenció sobre el Compte general no conté cap pronunciament de l'esmentat compliment de les entitats dependents i de l'Ajuntament de forma consolidada, sinó que únicament fa referència al compliment dels plans de sanejament en vigor de les empreses municipals, sobre les quals indica el següent:

- EMAYA ha obtingut un resultat millor, 104 milers d'euros, respecte del previst al Pla Financer, -389 milers d'euros. No obstant això, les despeses d'explotació varen ser superiors a les previstes en el Pla de Sanejament en 3.814 milers d'euros a causa fonamentalment, de l'augment de les despeses de personal. Es recomana un major control per tal de donar compliment a les limitacions imposades per la Llei 2/2008, de PGE de 2009.
- EFM, tot i trobar-se en situació de dissolució, ha obtingut un resultat millor, 325 milers d'euros, respecte del previst al Pla Financer, -234 milers d'euros.
- EMT, a causa de les pèrdues de l'exercici 2009, 3.966 milers d'euros, no previstes en el Pla de Sanejament en vigor, haurà de confeccionar un nou Pla de Viabilitat (art. 22 i següents de l'RLEP), que haurà de ser aprovat pel Ple.
- SMAP ha tingut, l'exercici 2009, unes pèrdues de 1.659 milers d'euros ja que, en gran mesura, el pressupost i el Pla de Viabilitat de 2009 havien previst la venda d'un solar per 4.800 milers d'euros, venda que no s'ha realitzat.

L'Ajuntament va elaborar un informe, el 19 d'abril de 2012, per avaluar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'exercici 2009 en termes consolidats, efectuant ajustaments per obtenir la capacitat o necessitat de finançament segons els criteris del SEC'95. En aquest informe es conclou que



l'Ajuntament i les seves entitats consolidades no compleixen amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, atès que tenen una necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional de 10.224 milers d'euros, però no sobrepassen el límit establert per l'Acord del Consell de Ministres de 26 de març de 2010 en què s'estableix el dèficit excepcional per a l'exercici 2009 en el 5,17% dels ingressos no financers consolidats, aplicable a cada entitat local per haver de presentar un pla economicofinancer a mig termini per corregir la situació de desequilibri.

### ***Incidències:***

- *La liquidació del pressupost de l'exercici 2009 de l'Ajuntament de Palma de Mallorca incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.*
- *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.*
- *L'informe de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'exercici 2009 tramès per l'Ajuntament a l'SCIB està datat el 19 d'abril de 2012 i, per tant, es va elaborar fora del termini legalment establert.*

### **RECOMANACIONS**

- ***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.***

## **5. RENDICIÓ DE COMPTES**

L'Ajuntament va aprovar definitivament el Compte general de l'exercici 2009 el 28 de juliol de 2011, i el va retre el 13 de setembre de 2011 (en els dos casos, fora del termini establert legalment).

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



Informe en les categories d'organismes autònoms i de societats mercantils que pertanyen al 100% a l'Ajuntament.

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

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

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

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

### ***Incidències:***

- *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.*

### **RECOMANACIONS**

- ***Aprovar i retre el Compte general dins els terminis legalment establerts.***

## **6. TRÀMIT D'AL-LEGACIONS**

El resultat de les actuacions es va comunicar al batle i a la persona que ocupava aquest càrrec durant l'exercici fiscalitzat, per tal que poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que considerassin adients, de conformitat amb el que preveu l'article 30 del Reglament de règim interior de l'SCIB.



En data 23 d'abril de 2014 l'Ajuntament de Palma de Mallorca i la persona que ocupava el càrrec de batlessa durant l'exercici fiscalitzat varen presentar al·legacions, que consten com a annex d'aquest Informe.<sup>1</sup>

Les al·legacions han estat analitzades i s'ha suprimit o modificat el text quan s'han acceptat. Si no s'ha alterat el text ni s'ha emès opinió sobre el seu contingut, s'ha d'entendre que les al·legacions són simples explicacions que confirmen els fets i les valoracions exposats en l'Informe, que no s'han justificat adequadament, o que el subjecte fiscalitzat manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur.

### *Annex I:*

- *Quadre núm. I.1. Marc normatiu de l'exercici 2009*

---

<sup>1</sup> *Respecte de la sol·licitud formulada en fase d'al·legacions per la persona que ocupava la batlia en el període fiscalitzat, per tal de tenir accés a les al·legacions presentades per l'Ajuntament, s'ha de manifestar que aquestes al·legacions es fan públiques, com a annex d'aquest Informe definitiu que aprova el Consell de la Sindicatura de Comptes.*





## II. 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.<sup>2</sup>

- 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

---

<sup>2</sup> 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.<sup>3</sup>

**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

---

<sup>3</sup> 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.<sup>4</sup>

**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.

---

<sup>4</sup> 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.<sup>5</sup>

---

<sup>5</sup> 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.** <sup>6</sup>

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

---

<sup>6</sup> 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'RGCS).
- 4.** No consta l'existència d'un registre municipal de subvencions com a instrument de publicitat, transparència i control (art. 9 de l'OGRCGS).
- 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).<sup>7</sup>
- 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.<sup>8</sup>
- 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).<sup>9</sup>
- 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).

---

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.

<sup>9</sup> 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'OGRC).*

### **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.** <sup>10</sup>

**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*

---

<sup>10</sup> 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.<sup>11</sup>

**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).<sup>12</sup>

**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).

---

<sup>11</sup> Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.

<sup>12</sup> 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).<sup>13</sup>*

**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.

---

<sup>13</sup> *Malgrat l'al·legació formulada per la persona que ocupava la batlia 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*





### III. ADMINISTRACIÓ GENERAL

#### 1. BALANÇ

El balanç de situació a 31 de desembre de 2009 inclòs en el Compte general, amb una comparació amb el de l'exercici anterior, és el següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. BALANÇ DE SITUACIÓ 2009 I COMPARACIÓ 2008 (en milers d'euros) |                |                |                |               |               |
|---|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| ACTIU   | 2009           | 2008           | Diferència     | % var. 09/08  | % s/ total    |
| <b>A) IMMOBILITZAT</b>  | <b>577.352</b> | <b>535.484</b> | <b>41.868</b>  | <b>7,8%</b>   | <b>72,1%</b>  |
| <b>I) Inversions destinades a l'ús general</b>  | <b>265.244</b> | <b>222.072</b> | <b>43.172</b>  | <b>19,4%</b>  | <b>33,1%</b>  |
| 1. Terrenys i béns naturals   | 161.543        | 169.488        | -7.945         | -4,7%         | 20,2%         |
| 2. Infraestructura i béns destinats a l'ús general  | 100.862        | 49.744         | 51.117         | 102,8%        | 12,6%         |
| 4. Béns del patrimoni històric, artístic o cultural   | 2.839          | 2.839          |                |               | 0,4%          |
| <b>II) Immobilitzacions immaterials</b>   | <b>496</b>     | <b>776</b>     | <b>-280</b>    | <b>-36,1%</b> | <b>0,1%</b>   |
| 3. Altre immobilitzat immaterial  | 496            | 776            | -280           | -36,1%        | 0,1%          |
| <b>III) Immobilitzacions materials</b>  | <b>199.230</b> | <b>173.528</b> | <b>25.702</b>  | <b>14,8%</b>  | <b>24,9%</b>  |
| 1. Terrenys   | 41.199         | 41.547         | -348           | -0,8%         | 5,1%          |
| 2. Construccions  | 162.424        | 137.993        | 24.431         | 17,7%         | 20,3%         |
| 3. Instal·lacions tècniques   | 1.456          | 1.232          | 223            | 18,1%         | 0,2%          |
| 4. Altre immobilitzat   | 31.648         | 35.824         | -4.176         | -11,7%        | 4,0%          |
| 5. Amortitzacions   | -36.336        | -41.908        | 5.573          | -13,3%        | -4,5%         |
| 6. Provisions   | -1.160         | -1.160         |                |               | -0,1%         |
| <b>IV) Inversions gestionades</b>   | <b>8.170</b>   | <b>6.583</b>   | <b>1.587</b>   | <b>24,1%</b>  | <b>1,0%</b>   |
| <b>V) Patrimoni públic del sòl</b>  | <b>84.581</b>  | <b>82.808</b>  | <b>1.772</b>   | <b>2,1%</b>   | <b>10,6%</b>  |
| 1. Terrenys i construccions   | 84.581         | 82.808         | 1.772          | 2,1%          | 10,6%         |
| <b>VI) Inversions financeras permanentes</b>  | <b>19.631</b>  | <b>49.717</b>  | <b>-30.086</b> | <b>-60,5%</b> | <b>2,5%</b>   |
| 1. Cartera de valors a llarg termini  | 20.709         | 49.867         | -29.158        | -58,5%        | 2,6%          |
| 4. Provisions   | -1.078         | -150           | -928           | 618,7%        | -0,1%         |
| <b>C) ACTIU CIRCULANT</b>   | <b>223.706</b> | <b>140.712</b> | <b>82.994</b>  | <b>59,0%</b>  | <b>27,9%</b>  |
| <b>II) Deutors</b>  | <b>197.390</b> | <b>123.698</b> | <b>73.692</b>  | <b>59,6%</b>  | <b>24,6%</b>  |
| 1. Deutors pressupostaris   | 237.609        | 165.138        | 72.471         | 43,9%         | 29,7%         |
| 2. Deutors no pressupostaris  | 2.874          | 735            | 2.138          | 290,8%        | 0,4%          |
| 4. Administracions públiques  | 810            |                | 810            |               | 0,1%          |
| 5. Altres deutors   | 343            | 271            | 72             | 26,7%         | 0,0%          |
| 6. Provisions   | -44.245        | -42.446        | -1.799         | 4,2%          | -5,5%         |
| <b>III) Inversions financeres temporals</b>   | <b>77</b>      | <b>77</b>      |                |               | <b>0,0%</b>   |
| 2. Altres inversions i crèdits a curt termini   | 77             | 77             |                |               | 0,0%          |
| <b>IV) Tresoreria</b>   | <b>25.630</b>  | <b>16.297</b>  | <b>9.333</b>   | <b>57,3%</b>  | <b>3,2%</b>   |
| <b>V) Ajustaments per periodificació</b>  | <b>608</b>     | <b>639</b>     | <b>-30</b>     | <b>-4,8%</b>  | <b>0,1%</b>   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>801.058</b> | <b>676.196</b> | <b>124.862</b> | <b>18,5%</b>  | <b>100,0%</b> |



| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. BALANÇ DE SITUACIÓ 2009 I COMPARACIÓ 2008 (en milers d'euros) |                |                |                |                |               |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| PASSIU  | 2009           | 2008           | Diferència     | % var. 09/08   | % s/ total    |
| <b>A) FONS PROPIS</b>   | <b>428.801</b> | <b>384.152</b> | <b>44.649</b>  | <b>11,6%</b>   | <b>53,5%</b>  |
| <b>I) Patrimoni</b>   | <b>-1.732</b>  | <b>36.130</b>  | <b>-37.862</b> | <b>-104,8%</b> | <b>-0,2%</b>  |
| 1. Patrimoni  | 111.077        | 138.614        | -27.537        | -19,9%         | 13,9%         |
| 3. Patrimoni rebut en cessió  | 101            | 101            |                |                | 0,0%          |
| 4. Patrimoni lliurat en adscripció  | -4.869         | -3.440         | -1.429         | 41,5%          | -0,6%         |
| 5. Patrimoni lliurat en cessió  | -5.158         | -5.158         |                |                | -0,6%         |
| 6. Patrimoni lliurat a l'ús general   | -102.884       | -93.987        | -8.897         | 9,5%           | -12,8%        |
| <b>III) Resultats d'exercicis anteriors</b>   | <b>348.023</b> | <b>274.683</b> | <b>73.340</b>  | <b>26,7%</b>   | <b>43,4%</b>  |
| <b>IV) Resultats de l'exercici</b>  | <b>82.511</b>  | <b>73.340</b>  | <b>9.171</b>   | <b>12,5%</b>   | <b>10,3%</b>  |
| <b>B) PROV. PER A RISCS I DESPESES</b>  | <b>949</b>     |                | <b>949</b>     |                | <b>0,1%</b>   |
| <b>C) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>   | <b>169.154</b> | <b>116.420</b> | <b>52.734</b>  | <b>45,3%</b>   | <b>21,1%</b>  |
| <b>II) Altres deutes a llarg termini</b>  | <b>169.154</b> | <b>116.420</b> | <b>52.734</b>  | <b>45,3%</b>   | <b>21,1%</b>  |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit  | 158.582        | 110.585        | 47.997         | 43,4%          | 19,8%         |
| 2. Altres deutes  | 10.572         | 5.835          | 4.737          | 81,2%          | 1,3%          |
| <b>D) CREDITORS A CURT TERMINI</b>  | <b>202.153</b> | <b>175.623</b> | <b>26.530</b>  | <b>15,1%</b>   | <b>25,2%</b>  |
| <b>II) Altres deutes a curt termini</b>   | <b>51.914</b>  | <b>13.650</b>  | <b>38.264</b>  | <b>280,3%</b>  | <b>6,5%</b>   |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit  | 50.252         | 12.100         | 38.152         | 315,3%         | 6,3%          |
| 4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini   | 1.662          | 1.550          | 112            | 7,2%           | 0,2%          |
| <b>III) Creditors</b>   | <b>150.239</b> | <b>161.973</b> | <b>-11.734</b> | <b>-7,2%</b>   | <b>18,8%</b>  |
| 1. Creditors pressupostaris   | 126.255        | 95.592         | 30.663         | 32,1%          | 15,8%         |
| 2. Creditors no pressupostaris  | 17.280         | 54.705         | -37.425        | -68,4%         | 2,2%          |
| 4. Administracions públiques  | 2.263          | 1.867          | 396            | 21,2%          | 0,3%          |
| 5. Altres creditors   | 4.441          | 9.809          | -5.368         | -54,7%         | 0,6%          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>801.058</b> | <b>676.196</b> | <b>124.862</b> | <b>18,5%</b>   | <b>100,0%</b> |

## A. ACTIU

### IMMOBILITZAT

#### 1. Immobilitzat no financer

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



| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (en milers d'euros) |                |                         |                             |                             |                            |                    |                         |                      |                |
|--|----------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------------|----------------------|----------------|
| Conceptes  | Saldo inicial  | Altes, oblig.rec cap. 6 | Altes per ajusts i reclass. | Baixes per ajust i reclass. | Sortides, baixes o reducc. | Amort. de l'exerc. | Amort. Ajust,i reclass. | Amort. exerc. anter. | Saldo final    |
| <b>I) Inversions dest. a l'ús general</b>  | <b>222.072</b> | <b>72.280</b>           | <b>1.177</b>                | <b>-30.285</b>              |                            |                    |                         |                      | <b>265.244</b> |
| 1. Terrenys i béns naturals  | 169.488        | 4.244                   | 800                         | -12.989                     |                            |                    |                         |                      | 161.543        |
| 2. Infraestructures dest. a l'ús general   | 49.744         | 68.036                  | 377                         | -17.296                     |                            |                    |                         |                      | 100.862        |
| 3. Patrimoni històric  | 2.839          |                         |                             |                             |                            |                    |                         |                      | 2.839          |
| <b>II. Immobilitzacions immaterials</b>  | <b>776</b>     | <b>40</b>               | <b>304</b>                  | <b>-624</b>                 |                            |                    |                         |                      | <b>496</b>     |
| 1. Altre immobilitzat immaterial   | 776            | 40                      | 304                         | -624                        |                            |                    |                         |                      | 496            |
| <b>III. Immobilitzacions materials</b>   | <b>215.436</b> | <b>28.724</b>           | <b>8.176</b>                | <b>-16.281</b>              | <b>-490</b>                | <b>-1.263</b>      | <b>6.836</b>            | <b>-41.908</b>       | <b>199.230</b> |
| 1. Terrenys i béns naturals  | 41.547         | 2.726                   | 664                         | -3.738                      |                            |                    |                         |                      | 41.199         |
| 2. Construccions   | 137.993        | 23.399                  | 7.108                       | -5.646                      | -430                       |                    | 23                      | -15.890              | 146.556        |
| 3. Maquinaria, instal·lacions i utilitatge   | 1.242          | 281                     | 101                         | -32                         | -60                        | -18                |                         | -682                 | 833            |
| 4. Mobiliari   | 8.867          | 407                     | 123                         |                             |                            | -484               |                         | -5.996               | 2.918          |
| 5. Equips per a processos d'informació   | 3.282          | 160                     | 14                          |                             |                            |                    |                         | -3.155               | 300            |
| 6. Elements de transport   | 9.065          | 605                     |                             | -6.863                      |                            |                    | 6.813                   | -7.838               | 1.781          |
| 7. Altre immobilitzat material   | 14.600         | 1.146                   | 166                         | -1                          |                            | -762               |                         | -8.347               | 6.803          |
| 8. Prov. per depr. d'immob. material   | -1.160         |                         |                             |                             |                            |                    |                         |                      | -1.160         |
| <b>IV. Inversions gestionades</b>  | <b>6.583</b>   |                         | <b>1.781</b>                | <b>-194</b>                 |                            |                    |                         |                      | <b>8.170</b>   |
| <b>V) Patrimoni públic del sòl</b>   | <b>82.808</b>  | <b>11</b>               | <b>2.506</b>                | <b>-745</b>                 |                            |                    |                         |                      | <b>84.581</b>  |
| 1. Terrenys i construccions  | 82.808         | 11                      | 2.506                       | -745                        |                            |                    |                         |                      | 84.581         |
| <b>IMMOBILITZAT NO FINANCER</b>  | <b>527.675</b> | <b>101.055</b>          | <b>13.943</b>               | <b>-48.128</b>              | <b>-490</b>                | <b>-1.263</b>      | <b>6.836</b>            | <b>-41.908</b>       | <b>557.721</b> |

De l'import total d'altres per obligacions reconegudes en el capítol 6 cal destacar:

- Altres de l'exercici, per import de 51.261 milers d'euros, corresponen als 117 projectes d'obra finançats a càrrec del Fons Estatal d'Inversió Local creat per l'RDL 9/2008, de 28 de novembre. Dels projectes esmentats, s'han imputat al pressupost obligacions reconegudes per import de 39.354 milers d'euros a l'epígraf "I. Inversions destinades a l'ús general", i 11.907 milers d'euros a la partida "2. Construccions" de l'immobilitzat material.
- Altres de l'exercici, per import de 19.402 milers d'euros, corresponen a la urbanització de la façana marítima, 16.190 milers d'euros de quotes d'urbanització facturades per l'EMOP a l'Ajuntament i 3.212 milers d'euros en concepte d'indemnització econòmica substitutòria a satisfer a una empresa privada.
- Altres de l'exercici, per import de 7.847 milers d'euros, corresponen a 37 projectes finançats amb els recursos corresponents de la Llei de capitalitat.



En el concepte d'altres per ajusts i reclassificacions, cal destacar com a partides més significatives les següents:

- De l'epígraf "III. Immobilitzacions materials" a la partida "2. Construccions", altres per import de 4.737 milers d'euros, corresponen a l'aparcament de Ca n'Alonso comptabilitzats amb contrapartida al compte "173. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini."
- De l'epígraf "III. Immobilitzacions materials" a la partida "2. Construccions", altres per import de 1.614 milers d'euros i 232 milers d'euros corresponen al traspàs a l'Ajuntament d'inversions gestionades pel Consorci Riba i a dos locals comercials cedits per l'IBAVI, respectivament. Aquestes altres s'han comptabilitzat amb contrapartida a ingressos per subvencions de capital.
- De l'epígraf "IV. Inversions gestionades per altres ens públics", altres per import de 1.627 milers d'euros corresponen a reclassificacions des de l'epígraf "III. Immobilitzacions materials", i un import de 154 milers d'euros correspon a l'ajust per corregir l'import traspasat durant l'exercici 2008 a la CAIB pel CS Pere Garau.
- De l'epígraf "V. Patrimoni públic del sòl", altres per import de 1.410 milers d'euros corresponen a reclassificacions dels epígrafs "I. Inversions destinades a l'ús general" i "III. Immobilitzacions materials."
- De l'epígraf "V. Patrimoni públic del sòl", altres per import de 808 milers d'euros corresponen a un solar cedit a Can Tàpera, 172 milers d'euros, i la cessió de l'espai públic des Carnatge, 636 milers d'euros, comptabilitzats com a ingressos per aprofitaments urbanístics.

Dins les baixes per ajusts i reclassificacions, cal destacar els següents moviments:

- S'han realitzat ajusts d'altres per obligacions reconegudes durant l'exercici que es trobaven pendents d'aplicar al pressupost i ja comptabilitzades com a immobilitzat l'exercici anterior, per import total de 2.840 milers d'euros.
- A causa de l'adscripció d'immobles propietat de l'Ajuntament al Consorci Riba pel real·lotjament de famílies del Camp Redó s'han realitzat abonaments als comptes "221. Construccions" i al subgrup "24. Patrimoni públic del sòl" amb contrapartida al compte "107.1 Patrimoni lliurat en adscripció al Consorci Riba" per import total de 1.428 milers d'euros.
- A l'epígraf "I. Inversions destinades a l'ús general" s'han retrocedit càrrecs per import de 19.929 milers d'euros corresponents a operacions





que s'havien comptabilitzat com a pendents d'aplicar al pressupost de l'exercici 2008 i s'han traspassat al compte "109. Patrimoni lliurat a l'ús general", 8.896 milers d'euros corresponents a inversions l'execució de les quals havia conclòs.

- A l'epígraf "III. Immobilitzacions materials", s'ha traspassat la cessió d'ús del Casal Balaguer a la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius, la qual cosa suposa una baixa per import de 303 milers d'euros. Aquesta cessió d'ús s'havia donat d'alta en el mateix exercici 2009 com a compensació del deute pendent del Círculo de Bellas Artes amb l'Ajuntament de Palma de Mallorca pel reintegrament de subvencions indegudament justificades per import de 303 milers d'euros.
- S'han realitzat vendes d'aparcaments de Ca n'Alonso, per 355 milers d'euros, i del carrer Posada de Lluc, per 75 milers d'euros, i vendes de ferralla per 60 milers d'euros.
- S'han donat de baixa elements de transport totalment amortitzats i no operatius, per import de 6.813 milers d'euros.
- A l'epígraf "IV. Inversions gestionades per altres ens públics" s'han donat de baixa les obres finalitzades corresponents a les millores dels patis dels CP Cas Capiscol i CP Son Quint, 70 milers d'euros i 123 milers d'euros, respectivament.

Hi ha béns totalment amortitzats, per un import aproximat de 14.079 milers d'euros, comptabilitzats a les partides d'altres elements d'immobilitzat material, de mobiliari i d'equips per processos d'informació.

L'Ajuntament segueix el criteri d'iniciar la dotació a l'amortització dels elements d'immobilitzat dins l'exercici posterior al de la seva activació. A més, hi ha construccions, per import de 29.459 milers d'euros, que no s'amortitzen, 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. La despesa corrent per l'amortització de l'exercici 2009 és de 1.263 milers d'euros, 1.914 milers d'euros menys que la imputada a l'exercici anterior.

La provisió per depreciació de l'immobilitzat material, 1.160 milers d'euros, es va dotar l'exercici 2007. Correspon al projecte i a les despeses de l'edifici del nou Ajuntament que figura activat en el compte "2216. Construccions: nou Ajuntament", per import de 1.094 milers d'euros, per si no arribàs a construir-se. La resta correspon al projecte de l'equipament esportiu de S'Aigua Dolça, per import de 66 milers d'euros.



### **Incidències:**

- L'Ajuntament no disposa d'un inventari dels seus béns d'acord amb la legislació patrimonial. L'inventari comptable no identifica de forma individualitzada cada un dels béns i la seva situació patrimonial, i tan sols indica les altes i les baixes de cada un dels comptes per exercicis, des de l'any 1991. No s'han pogut realitzar, per tant, les oportunes comprovacions sobre la composició i quantificació de l'immobilitzat no financer.
- 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'altes 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.
- A l'informe de la Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2009 s'indica que, tot i que l'Ajuntament i els seus organismes autònoms hagin dut a terme la confecció de fitxers que recullen tota la informació dels actius immobles segons la comptabilitat financera, la gestió d'aquests actius s'hauria de dur informatitzada a través del mòdul d'inventaris.
- En el compte "219. Altre immobilitzat immaterial" hi ha registrats 195 milers d'euros pagats en exercicis anteriors pel rescat de diverses llicències de taxis. Aquest actiu s'hauria de donar de baixa, així com s'ha fet durant els exercicis 2006 a 2009 amb els imports pagats pel rescat de llicències de galeres.
- Hi ha altes 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.
- A més, s'han activat en el compte "201. Infraestructures i béns destinats a l'ús general", 114 milers d'euros, de les despeses per demolició d'edificacions, sense que s'hagi pogut determinar si formen part d'un projecte activable.
- L'existència d'un inventari acurat podria posar de manifest altres activacions, l'import de les quals s'hauria d'haver classificat com a despesa, atesa la seva naturalesa de caràcter fungible o de durada no superior a l'exercici de les activacions. De fet, una anàlisi superficial de l'inventari comptable posa de manifest que aquests tipus d'activacions existeixen, si bé no es pot fer una



quantificació del seu import, atès que no s'ha disposat d'un resum de la situació i la composició actual de l'immobilitzat.

- S'han comptabilitzat, el febrer i el juliol de l'exercici 2009, els ingressos procedents de la venda de ferralla (vehicles i altres), per import de 60 milers d'euros, amb abonament al compte "2230. Maquinària". Atès que aquesta ferralla no es trobava inventariada es va comptabilitzar, al tancament de l'exercici, una alta per aquest valor en el compte de "2230. Maquinària" amb abonament al compte "778. Ingressos extraordinaris."

- Al tancament de l'exercici 2008 es va comptabilitzar incorrectament a l'epígraf "I. Inversions destinades a l'ús general", un import de 10.379 milers d'euros contra el compte "413. Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost", que s'ha hagut de retrocedir durant l'exercici 2009. Les partides són les següents:

- Expedients expropiatoris no iniciats, per import de 8.234 milers d'euros, que s'han retrocedit sense aplicar-se al pressupost de l'exercici a causa de la incertesa d'aquests creditors pendents de pagament.
- El preu just de l'expropiació de Son Fangos, per import de 2.086 milers d'euros, comptabilitzat per duplicat en els comptes 413.1 i 413.2.
- Factures, per import de 59 milers d'euros, que no s'haurien d'haver comptabilitzat com a pendents d'aplicar al pressupost atès que ja estaven imputades al pressupost de l'exercici 2008.

- L'Ajuntament no ha registrat la despesa corresponent a l'amortització de l'exercici 2009 de construccions, elements de transport i equips per a processos d'informació que ascendiria a un import aproximat de 1.603 milers d'euros.

- 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.

- 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.

- Tal com s'assenyala a la memòria del Compte general de l'exercici 2009 de l'Ajuntament, 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.

- Les inversions encomanades per l'IB-Salut per obres en els centres de salut d'Aragó i s'Escola Graduada, s'haurien d'haver donat de baixa durant l'exercici 2009 atès que estaven recepcionades al tancament d'aquest exercici. Per tant, les despeses per subvencions de capital haurien de ser superiors en 5.628 milers d'euros i l'immobilitzat per inversions gestionades inferior en aquest mateix import

- A 31 de desembre de 2009, es va comptabilitzar la certificació final del CP Cas Capiscol, per import de 140 milers d'euros, en el subcompte "2213. Construccions- Centres docents i assistencials" en lloc de comptabilitzar-se en el subcompte "2301. Inversions gestionades centres escolars".

- A 31 de desembre de 2009, el saldo final del subcompte "2302. Inversions gestionades centres de salut" incloua 3.336 milers d'euros corresponents al CS Escola Graduada, que no coincideix amb l'import total d'obligacions reconegudes que figura a les fitxes d'aquest projecte de despesa amb finançament afectat, per import de 3.114 milers d'euros. Aquesta diferència és deguda a les qüestions següents:

- El 30 de desembre de 2009 es varen reclassificar, mitjançant un assentament directe, 556 milers d'euros, del subcompte "2219. Construccions centres sanitaris i cementiris" al subcompte "2302. Inversions gestionades centres de salut."
- A 31 de desembre de 2009 es va comptabilitzar la certificació final del CS Escola Graduada, per import de 333 milers d'euros, en el compte "2213. Construccions- Centres docents i assistencials" en lloc de comptabilitzar-se en el subcompte "2302. Inversions gestionades centres de salut".

- L'Ajuntament no ha aportat la documentació suport relativa a les operacions següents:

- Activació, el 31 de desembre de 2009, de l'aparcament de Ca n'Alonso, per import de 4.737 milers d'euros, en el compte "221. Construccions" i de 757 milers d'euros en el compte "472. IVA suportat." Al tancament de l'exercici els aparcaments de Ca n'Alonso estan comptabilitzats a l'epígraf "2. Construccions" de l'Ajuntament, per import inicial de 4.737 milers d'euros i baixes per vendes d'aparcaments de 355 milers d'euros, i com a existències a l'actiu de l'EMOP, 3.649 milers d'euros.



- *Activació, el 31 de juliol de 2009, del preu just de l'expropiació de Son Fangos, per import de 2.032 milers d'euros, en el subcompte "2207. Terrenys- Equipaments esportius i turístics."*
  - *Activació, el 30 de desembre de 2009, dels locals cedits per l'IBAVI, per import de 232 milers d'euros.*
  - *Provisió per depreciació de l'immobilitzat material que figura en el balanç, a 31 de desembre de 2009, per import de 1.160 milers d'euros.*
- *L'import de les altes per la urbanització de la façana marítima inclouen 13.680 milers d'euros comptabilitzats a la partida "2009 08 43200 60127. Urbanisme-Urban. Façana marítima partic. (EMOP)", corresponents a les quotes d'urbanització a satisfer pels propietaris dels terrenys del "Sector Llevant", que han suposat ingressos per aquest mateix import en el concepte "39601. Quotes de reurbanització", del pressupost d'ingressos. Aquest import s'hauria d'haver comptabilitzat com a despesa de l'exercici en lloc d'activar-se com a immobilitzat de l'Ajuntament, atesa la correlació d'ingressos i despeses.<sup>14</sup>*
- *L'Ajuntament no ha comptabilitzat, al tancament de l'exercici 2009, la factura núm. 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 no inclòs), corresponent a certificacions de la façana marítima. A més, a l'informe d'auditoria del Palau de Congressos de l'exercici 2009 hi ha una excepció per la manca de comptabilització com a despesa d'una factura emesa per l'EMOP al Palau de Congressos, amb data 30 de setembre de 2009, per import de 1.432 milers d'euros, amb relació a les obres de reurbanització del Sector Llevant-Façana marítima.*
- *L'Ajuntament de Palma de Mallorca, l'EMOP i Mapfre, el 6 de febrer de 2009, varen signar un conveni en què, a la clàusula tercera, es pacta que, ja que l'Ajuntament ha de satisfer a Mapfre la quantitat de 3.453 milers d'euros en concepte d'indemnització econòmica substitutòria, l'Ajuntament assumirà davant l'EMOP el pagament de les liquidacions que, en concepte de les obres d'urbanització, siguin practicades a Mapfre. A 31 de desembre de 2009, s'havien liquidat a Mapfre quotes d'urbanització per import de 2.769 milers d'euros mentre que l'Ajuntament havia reconegut obligacions i activat com a major cost de la façana marítima per aquest concepte 3.212 milers d'euros.*

---

<sup>14</sup> Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.



## 2. Immobilitzat financer

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

Els moviments registrats durant l'exercici 2009 en aquest epígraf han estat els següents:

- Ajust de 29.139 milers d'euros contra el compte de patrimoni per la sobrevaloració de la participació en l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA, realitzada l'1 de gener de 1992, moment en què es va donar d'alta en la comptabilitat l'immobilitzat financer de l'Ajuntament.
- Baixa de l'aportació realitzada en la constitució de la Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma de Mallorca per import de 12 milers d'euros. Atesa la condició d'aquesta aportació, no es podia considerar com a immobilitzat financer.
- Baixa de 6 milers d'euros corresponents a valors i a títols de l'EMT, 4 milers d'euros, i de diverses entitats, 2 milers d'euros, anteriors a 1992, ja que corresponien a conceptes que, bé per la seva naturalesa o per haver-se produït el seu venciment, no havien de figurar dins l'immobilitzat financer.

L'Ajuntament tenia comptabilitzada una provisió per depreciació d'inversions financeres permanents per l'import total de la participació en l'EFM, 150 milers d'euros, que durant l'exercici 2009 ha incrementat amb la dotació de les participacions de Carn Illa SA i de l'Empresa Municipal d'Informàtica, SA, 758 milers d'euros i 170 milers d'euros, respectivament.

La composició i l'evolució d'aquest epígraf durant l'exercici 2009 és la següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. EVOLUCIÓ DE L'IMMOBILITZAT FINANCER (en milers d'euros) |  |                   |             |                |                   |
|---|--|-------------------|-------------|----------------|-------------------|
| Compte  | Descripció   | Saldo<br>01/01/09 | Altes       | Baixes         | Saldo<br>31/12/09 |
| 250   | Inversions financeres permanents en capital            | 49.866            |             | -29.157        | 20.709            |
| 251   | Valors de renda fixa                                   | 1                 |             | -1             |                   |
| 297   | Provisió per depreciació de valors negociables a ll.t. | -150              | -928        |                | -1.078            |
| <b>TOTAL</b>  |  | <b>49.717</b>     | <b>-928</b> | <b>-29.158</b> | <b>19.631</b>     |



Segons el detall aportat per l'Ajuntament de Palma de Mallorca la composició resumida de l'immobilitzat financer és la següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. DETALL DE LES<br>INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS (en milers d'euros) |               |
|---|---------------|
| Concepte  | Import        |
| Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA  | 4.851         |
| Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA   | 5.819         |
| Empresa Funerària Municipal, SA   | 150           |
| Societat Mercantil d'Aparcaments de Palma, SA   | 126           |
| Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA  | 6.188         |
| Mercapalma, SA  | 2.646         |
| Cam Illa, SA  | 758           |
| Empresa Municipal d'Informàtica, SA   | 170           |
| Accions i títols de diverses entitats anteriors a 1992  | 1             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>20.709</b> |

L'Ajuntament de Palma de Mallorca participa directament en set societats mercantils actives i una en liquidació, els percentatges de participació i els valors teòrics d'aquestes participacions són els següents:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. ACCIONS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA (en milers d'euros) |               |                     |                     |                |                   |                          |
|--|---------------|---------------------|---------------------|----------------|-------------------|--------------------------|
| Entitats   | Total accions | Accions de l'Ajunt. | % Part. de l'Ajunt. | Capital social | Part. de l'Ajunt. | Patrimoni net a 31/12/09 |
| EMAYA  | 100           | 100                 | 100,0%              | 4.852          | 4.852             | 71.411                   |
| EMT  | 1.000         | 1.000               | 100,0%              | 5.819          | 5.819             | 9.329                    |
| EFM  | s.d.          | s.d.                | 100,0%              | 150            | 150               | -6.174                   |
| SMAP   | 10            | 10                  | 100,0%              | 5.500          | 5.500             | 7.655                    |
| EMOP   | 10            | 10                  | 100,0%              | 6.308          | 6.308             | 11.432                   |
| Mercapalma, SA   | 321.900       | 176.056             | 54,7%               | 6.454          | 3.530             | 12.030                   |
| Cam Illa, SA   | 61.102        | 16.190              | 26,5%               | 275            | 73                | -38                      |
| E. M. d'Informàtica, SA  | s.d.          | s.d.                | 100,0%              | 170            | 170               |                          |
| <b>TOTAL</b>   |               |                     |                     | <b>29.527</b>  | <b>26.401</b>     | <b>105.645</b>           |

s.d.: sense dades



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

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. VALORACIÓ INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS (en milers d'euros) |                                |  |                      |
|--|--------------------------------|--|----------------------|
| Entitat  | Valor comptable de les accions | Valor teòric de les accions a 31/12/09 | Depreciació estimada |
| Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA   | 4.852                          | 71.411                                 |                      |
| Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA  | 5.819                          | 9.329                                  |                      |
| Empresa Funerària Municipal, SA  | 150                            | -6.174                                 | 150                  |
| Societat Mercantil d'Aparcaments de Palma, SA  | 126                            | 7.655                                  |                      |
| Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA   | 6.188                          | 11.432                                 |                      |
| Mercapalma, SA   | 2.646                          | 6.580                                  |                      |
| Carn Illa, SA  | 758                            | -10                                    | 758                  |
| Empresa Municipal d'Informàtica, SA  | 170                            |  | 170                  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>20.709</b>                  | <b>100.222</b>                         | <b>1.078</b>         |

### **Incidències:**

- 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. L'Ajuntament de Palma de Mallorca com a únic accionista de la societat, hauria de haver realitzar les aportacions necessàries per tal de reequilibrar el patrimoni net de l'entitat o, en el seu cas, adoptar els acords per procedir a la seva dissolució.<sup>15</sup>

- 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.

- 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.

<sup>15</sup> 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.





## ACTIU CIRCULANT

### 3. Deutors

La suma total dels deutors (pressupostaris i no pressupostaris) és de 197.390 milers d'euros, amb la composició següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. COMPOSICIÓ DEUTORS (en milers d'euros) |                |               |
|--|----------------|---------------|
| Descripció   | Import         | %             |
| Deutors pressupost corrent   | 134.508        | 68,1%         |
| Deutors pressuposts tancats  | 103.101        | 52,2%         |
| Deutors no pressupostaris  | 2.874          | 1,5%          |
| Deutors per l'admin. recursos d'altres ens                                   |                |               |
| Administracions públiques  | 810            | 0,4%          |
| Altres deutors   | 343            | 0,2%          |
| Provisió per insolvències  | -44.245        | -22,4%        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>197.390</b> | <b>100,0%</b> |

El quadre següent mostra l'evolució i l'antiguitat dels deutors pressupostaris:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. DEUTORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros) |                |                |                |                |                |                |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Any  | Saldo inicial  | Modificacions  |                | Saldo net      | Cobraments     | Saldo final    |
|  |                | Augments       | Disminucions   |                |                |                |
| 1992   | 62             |                |                | 62             |                | 62             |
| 1993   | 145            |                |                | 145            |                | 145            |
| 1994   | 461            |                |                | 461            |                | 461            |
| 1996   | 177            |                |                | 177            | 1              | 176            |
| 1997   | 631            |                |                | 631            |                | 631            |
| 1998   | 1.077          |                | -1             | 1.076          | 8              | 1.068          |
| 1999   | 4.988          |                |                | 4.988          | 60             | 4.928          |
| 2000   | 585            |                | -2             | 583            | 1              | 583            |
| 2001   | 946            | 16             | -57            | 904            | 23             | 881            |
| 2002   | 3.042          |                | -70            | 2.972          | 33             | 2.939          |
| 2003   | 2.202          |                | -372           | 1.830          | 196            | 1.634          |
| 2004   | 4.599          |                | -941           | 3.658          | 518            | 3.140          |
| 2005   | 5.503          |                | -1.146         | 4.358          | 1.042          | 3.316          |
| 2006   | 9.993          | 28             | -1.820         | 8.202          | 2.077          | 6.125          |
| 2007   | 30.241         | 2              | -1.793         | 28.449         | 4.709          | 23.741         |
| 2008   | 100.486        | 378            | -4.297         | 96.566         | 43.295         | 53.272         |
| 2009   |                | 541.120        | -5.441         | 535.680        | 401.171        | 134.508        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>165.138</b> | <b>541.544</b> | <b>-15.940</b> | <b>690.742</b> | <b>453.133</b> | <b>237.609</b> |

Del saldo final total de deutors pressupostaris, 134.508 milers d'euros corresponen a l'exercici corrent i 103.101 milers d'euros provenen d'exercicis tancats (43,4% del total dels drets pendents de cobrament).

La composició del saldo de deutors esmentat, a partir de la naturalesa econòmica del deute i dels exercicis d'origen, es detalla en el quadre de l'annex



III.1.1. La suma dels saldos pendents generats en els capítols 7, 1 i 3 (transferències de capital, impostos directes i taxes, preus públics i altres) representen el 86,2% del total pendent:

- En el capítol 7 figuren saldos de la CAIB per transferències pendents de la Llei de capitalitat, 31.400 milers d'euros, pel finançament d'instal·lacions esportives, 14.883 milers d'euros, i per imports a disposar dels contractes de cessions de crèdit signats durant l'exercici 2009, 4.883 milers d'euros. També hi figura el saldo del Ministeri d'Administracions Públiques, 26.632 milers d'euros, corresponent a l'import pendent de cobrament dels projectes finançats amb el FEIL creat per l'RDL 9/2008.
- En el capítol 1 els saldos pendents corresponents a l'IBI i a l'impost sobre vehicles de tracció mecànica representen un 89,9% de l'import total pendent.
- En el capítol 3 els saldos pendents corresponents a la taxa per recollida d'escombraries, quotes de reurbanització i multes per infraccions de trànsit i urbanístiques representen un 81,5% de l'import total pendent.

L'Ajuntament ha comptabilitzat una provisió de dubtós cobrament de deutors per import de 44.245 milers d'euros, que coincideix amb el que figura en el càlcul del romanent de tresoreria. Els saldos a cobrar del període 1992-2004 i els de l'exercici 2005 no corresponents a subvencions han estat dotats al 100%.

La composició i els moviments de l'exercici dels deutors no pressupostaris es mostren en el quadre de l'annex III.1.3.

### ***Incidències:***

- *A les BEP de l'exercici 2009 no s'estableixen els criteris per determinar la quantia dels drets que s'hagin de considerar de difícil o impossible recaptació, cosa que incompleix el que exigeix la Regla 60 de la INCL.*

- *D'acord amb els art. 6 i 7 de l'RDL 9/2008 pel qual es crea el FEIL, l'import finançat es lliura en un 70% en el moment de la remissió, a la Direcció General de Cooperació Local, d'un certificat de l'Ajuntament en què s'han de fer constar les dades de l'adjudicació de les obres finançades. El 30% restant es lliurarà un cop 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 durant l'exercici 2009, drets per l'import global del pressupost de licitació de 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. A l'exercici 2010 s'ha anul·lat, dels esmentats drets, un import de 3.705 milers d'euros, dels quals l'Ajuntament no ha aportat la corresponent documentació justificativa.*



- L'Ajuntament té comptabilitzat un saldo pendent de cobrament de 697 milers d'euros de l'exercici 2006, corresponent al compromís d'aportació assumit per diversos concessionaris d'aparcaments de Palma de Mallorca per contribuir al cost de les obres de remodelació de la plaça Comtat del Rosselló. Atès que en data 20 de juny de 2008, es va acordar que l'aportació compromesa pels concessionaris es faria mitjançant factures emeses per l'empresa adjudicatària de les obres a nom de les quatre societats concessionàries, s'hauria d'haver procedit a l'anul·lació d'aquest saldo i que no figuràs com a pendent de cobrament al tancament de l'exercici 2009. L'Ajuntament no ha regularitzat l'esmentat saldo fins a l'exercici 2010.
- Al tancament de l'exercici 2009, figuren 153 milers d'euros pendents de cobrament de la CAIB corresponents als drets derivats de la signatura, durant l'exercici 2006, de dos convenis d'encàrrec de gestió per a la construcció dels CS Escola Graduada i Can Pastilla, a finançar mitjançant operacions de cessions de crèdit. Atès que aquestes operacions es varen realitzar amb l'IB-Salut s'haurien d'haver reconegut els drets de cobrament respecte d'aquesta entitat.
- Dels quatre convenis de col·laboració concertats amb la CAIB, per a la construcció dels CP Can Pastilla, CP Gabriel Alzamora, CP Alexandre Rosselló i CP Son Espanyolet, l'Ajuntament reconeix la totalitat del pressupost per a l'execució del projecte a l'exercici 2009, a la signatura del conveni de col·laboració, per import de 4.883 milers d'euros, encara que no s'hagin presentat les corresponents certificacions d'obres. Al tancament de l'exercici 2009 no consten obligacions reconegudes per aquests projectes i, per tant, l'Ajuntament no hauria d'haver reconegut aquests drets.
- L'Ajuntament i la CAIB varen subscriure, el 18 de maig de 2005, un conveni per finançar, durant 12 anys, instal·lacions esportives amb càrrec al Fons de Cooperació Municipal, la construcció de les quals s'encomanava a l'EMOP. L'Ajuntament reconeix drets derivats del conveni esmentat per l'import total a rebre a la signatura del conveni, i la CAIB reconeix les obligacions per les quantitats consignades en el programa de desemborsaments que ha de transferir, cosa que provoca que el saldo al tancament de l'exercici 2009 de l'Ajuntament sigui superior al de la CAIB en 13.149 milers d'euros.
- L'Ajuntament no té reconegut en l'actiu del balanç, el dret de cobrament derivat dels convenis signats amb la CAIB i l'IB-Salut per les obres executades a col·legis públics, instituts d'educació secundària i centres de salut, les quals es varen finançar amb operacions de cessió de drets de crèdit concertades per l'Ajuntament. L'import pendent de cobrament, al tancament de l'exercici 2009, per aquests conceptes és de 11.247 milers d'euros.
- L'Ajuntament ha reconegut drets per import de 295 milers d'euros derivats d'una subvenció en concepte de "Millora urbana i creació fase 1a eix cívica



Blanquerna", abans que la CAIB tengui reconeguda la correlativa obligació (fase D segons la comptabilitat de la CAIB).

- Els drets reconeguts per l'Ajuntament de Palma de Mallorca en concepte de transferències corresponents per la Llei de capitalitat és superior a les obligacions reconegudes per la CAIB en 847 milers d'euros.

- 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:

| Concepte  | Import (en milers d'euros) |
|---|----------------------------|
| "Palma Segle XXI"(2007 i 2008); drets anul.lats el 2012             | 19                         |
| "Servei d'atenció socioeducativa i preventiva a la infància" (2007) | 36                         |
| "Convenis policia turística" (2007, 2008 i 2009)                    | 629                        |
| "Rehabilitació Teatre Mar i Terra i Can Serra" (2008)               | 2.582                      |
| "Subvenció dinamització lingüística" (2008)                         | 26                         |
| "Projectes d'acolliment en matèria d'immigració" (2008)             | 495                        |
| "Eliminació barreres arquitectòniques Teatre Municipal" (2008)      | 8                          |
| "Adequació banys Solleric i Son Pacs" (2008)                        | 12                         |
| "Subvenció cons. habitatge (barreres arquitectòniques)" (2009)      | 20                         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>3.827</b>               |

- La CAIB té reconegut, al tancament de l'exercici 2009, un saldo creditor respecte de l'Ajuntament per import de 1.333 milers d'euros integrat, per una banda, per drets corresponents a subvencions meritades i convenis signats al tancament de l'exercici 2009 que no han estat reconeguts per l'Ajuntament fins a l'exercici 2010 per import de 811 milers d'euros i, per l'altra, per partides en conciliació pendents d'identificar per l'Ajuntament, per import de 522 milers d'euros.

- A 31 de desembre de 2009, figura com a pendent de cobrament de diversos particulars un saldo per import de 355 milers d'euros, corresponent a vendes d'aparcaments de Ca n'Alonso. L'Ajuntament no ha aportat la documentació suport de la venda de dos aparcaments que l'SCIB ha requerit.

- 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.



- A les normes de valoració de la memòria del Compte general de 2009 es detallen com a criteris de valoració per al càlcul de la provisió per a insolvències “el de ponderació, i en funció de l'antiguitat del deute”. S'indiquen per a una sèrie de conceptes del pressupost d'ingressos, els imports que han de servir de base per aplicar els percentatges a proveir i els percentatges de provisió a aplicar a aquests imports. No queda acreditat com s'obtenen els imports base a proveir de l'exercici corrent i d'“imposts i taxes” de l'exercici 2008, ja que no corresponen a l'import deutor que es desprèn de la comptabilitat.
- Al tancament de l'exercici, figuren comptabilitzats en el subcompte “5550. Pagaments pendents d'aplicació”, 166 milers d'euros, corresponents a comissions d'obertura d'operacions financeres que s'haurien de comptabilitzar com a despesa de l'exercici 2009.
- L'Ajuntament no ha anul·lat fins a l'exercici 2010, el saldo deutor amb origen l'exercici 2008 que figurava com a pendent de cobrament al tancament de l'exercici 2009, davant l'empresa adjudicatària del servei de manteniment i conservació de l'enllumenat públic de Palma de Mallorca que recollia les millores pressupostàries oferides per aquesta empresa per un import de 1.273 milers d'euros. En el Decret de Batlia núm. 12293, de 23 de juliol de 2010, s'indica que “aquestes millores econòmiques no havien de produir cap augment de crèdit dins el pressupost municipal”.
- L'Ajuntament no té reconegut dins l'actiu l'import pendent de rebre de la CAIB, 11.247 milers d'euros, a conseqüència de convenis signats per a la realització d'obres a CP, IES i CS finançades mitjançant contractes de cessió del dret de crèdit.
- 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 tancament de l'exercici 2009 figura com a saldo deutor l'import de les liquidacions de les taxes per l'aprofitament del domini públic local corresponents a l'exercici 2008, 543 milers d'euros. Les liquidacions corresponents a l'exercici 2009, 1.588 milers d'euros, es varen comptabilitzar l'exercici 2010. A més, l'import de la provisió de dubtós cobrament comptabilitzada al tancament de l'exercici 2009 s'hauria d'incrementar en 2.131 milers d'euros atès que aquestes liquidacions es trobaven en litigi.



#### 4. Inversions financeres temporals

La nota "10. Inversions financeres" de la memòria del Compte general de l'exercici 2009 indica que el subcompte "5420. Crèdits a curt termini" es fa servir per comptabilitzar els préstecs al personal de l'entitat. El saldo inicial i final d'aquest subcompte, 77 milers d'euros, coincideix; i dins l'import de deutors pressupostaris del tancament de l'exercici s'inclou un import de 1.083 milers d'euros per avançaments concedits al personal els exercicis 2008 i 2009.

El moviment de l'exercici de les inversions financeres temporals es mostra en el quadre següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS (en milers d'euros) |                        |                   |              |               |                        |                   |
|---|------------------------|-------------------|--------------|---------------|------------------------|-------------------|
| Compte  | Descripció             | Saldo<br>01/01/09 | Altes        | Baixes        | Reclassi-<br>ficacions | Saldo<br>31/12/09 |
| 542   | Crèdits a curt termini | 77                | 1.169        | -1.169        |                        | 77                |
|   | <b>TOTAL</b>           | <b>77</b>         | <b>1.169</b> | <b>-1.169</b> |                        | <b>77</b>         |

#### **Incidències:**

- L'Ajuntament no ha aportat el detall de les partides que integren el saldo del subcompte "5420. Crèdits a curt termini", per import de 77 milers d'euros.

#### 5. Tresoreria

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

Els saldos dels comptes de tresoreria, 25.630 milers d'euros, representen el 3,2% de l'actiu total del balanç.

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

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. COMPOSICIÓ TRESORERIA (en milers d'euros) |               |
|---|---------------|
| Concepte  | Import        |
| Total dipositat en comptes corrents   | 24.077        |
| Total dipositat en comptes restringits de recaptació                            | 1.546         |
| Total en caixa (efectiu)  | 0             |
| Total dipositat en comptes restringits de pagaments a justificar                | 0             |
| Total dipositat en comptes restringits de bestretes de caixa fixa               | 7             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>25.630</b> |



El total disponible en bancs, segons la comptabilitat, està dipositat en 22 comptes corrents i 19 comptes restringits de recaptació. A més, en el balanç de comprovació consten 35 comptes restringits de pagaments a justificar i de bestretes de caixa fixa, dels quals només dos tenien saldo a la data de tancament de l'exercici.

### **Incidències:**

- No s'han rebut les respostes a la circularització de dues de les entitats financeres amb què opera l'Ajuntament, en concret Caja Rural i Deutsche Pfandbriefbank AG.
- De les respostes bancàries rebudes es desprèn que existeixen comptes bancaris que no figuren en l'estat de tresoreria del Compte general, els quals es detallen seguidament:

| <b>AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. COMPTES BANCARIS QUE NO FIGUREN EN L'ESTAT DE TRESORERIA DEL COMPTE GENERAL (en euros)</b> |                              |                        |                                |                    |
|---|------------------------------|------------------------|--------------------------------|--------------------|
| <b>Entitat financera</b>  | <b>Número compte bancari</b> | <b>Tipus de compte</b> | <b>Saldo s/banc a 31/12/09</b> | <b>Data d'alta</b> |
| La Caixa  | 0011-0201545077              | recaptació             | 35.166,20                      | 04/02/1991         |
| La Caixa  | 0011-0201663088              | recaptació             | 396,00                         | 29/05/2003         |
| La Caixa  | 0011-0201690189              | corrent                | 0,00                           | 07/02/2006         |
| La Caixa  | 0011-0201690880              | corrent                | 0,00                           | 22/02/2006         |
| La Caixa  | 0011-0201691213              | corrent                | 0,00                           | 06/03/2006         |
| La Caixa  | 0011-0201691326              | corrent                | 0,00                           | 06/03/2006         |
| La Caixa  | 0011-0201691904              | corrent                | 0,00                           | 27/03/2006         |
| La Caixa  | 0011-0201711741              | corrent                | 0,00                           | 14/03/2008         |
| La Caixa  | 0011-0201726125              | corrent                | 21.641,29                      | 29/05/2009         |
| La Caixa  | 0150-0200459983              | corrent                | 0,00                           | 28/06/2000         |
| La Caixa  | 1015-0200052466              | recaptació             | 26.463,49                      | 21/04/1993         |
| La Caixa  | 1378-0200126494              | corrent                | 4.063,66                       | 15/12/2006         |
| La Caixa  | 8634-0200000205              | corrent                | 0,00                           | 12/05/2009         |
| La Caixa  | 8634-0200000883              | indexat                | 39.363,59                      | 14/05/2009         |
| Sa Nostra   | 0099-1014140974              | corrent                | 67,00                          | s/d                |
| Sa Nostra   | 0100-1049563253              | corrent                | 1.096,53                       | s/d                |
| Sa Nostra   | 0100-1070010901              | corrent                | 2.015,00                       | s/d                |
| Sa Nostra   | 0100-1070012592              | corrent                | 86,98                          | s/d                |
| Sa Nostra   | 0100-1070013202              | corrent                | 0,00                           | s/d                |
| Cajamar   | 3058-4501-41-2732000013      | corrent                | 0,00                           | 14/07/2009         |
| CAM   | 2090-6436-020016510          | corrent                | 0,00                           | s/d                |
| B. Popular (Crèdit Balear)  | 0075-6801-0063-000003        | recaptació             | 234,29                         | s/d                |
| B. Popular (Crèdit Balear)  | 0075-6839-0063-000006        | recaptació             | 0,00                           | s/d                |
| B. Popular (Crèdit Balear)  | 0075-6839-0063-001001        | recaptació             | 0,00                           | 21/08/2000         |
| Dexia Sabadell, SA  | 1096152927-26                | corrent                | 38.704,69                      | s/d                |
| Dexia Sabadell, SA  | 1096153295-24                | corrent                | 153.360,85                     | s/d                |



- En una quarta part de les disposicions de fons lliurats a justificar s'incompleix el termini de justificació de 3 mesos des del dia de la seva percepció, exigida a la base 37 d'execució del pressupost.

- A la data de tancament de l'exercici hi ha dos comptes, amb uns saldos de 3 milers d'euros i 4 milers d'euros, dels quals no s'ha retut el compte justificatiu, si bé segons les conciliacions bancàries ja s'havia disposat dels fons. La base 38 d'execució del pressupost estableix que, en tot cas, els comptes justificatius s'han de retre abans del 15 de desembre de l'exercici en què varen ser lliurats. La justificació de les despeses d'aquests dos comptes es duu a terme el febrer de l'exercici 2010 i el març de l'exercici 2011.

- El subcompte 5710, núm. 2100.0011.85.0201543055, amb un saldo comptable de 4.121.526,95 euros i un saldo bancari de 4.247.667,18 euros, presenta en la conciliació bancària ingressos bancaris no reflectits en la comptabilitat per import de 126.659,97 euros, la major part dels quals són comptabilitzats per l'Ajuntament en el segon semestre de l'exercici 2010.

- El subcompte 5710, núm. 2056.0004.46.4218002391, amb un saldo comptable de 51.517,49 euros i un saldo bancari de 51.329,87 euros, presenta en la seva conciliació bancària una despesa per import de 695,83 euros carregada segons l'entitat financera en data 31 de desembre de 2008 que al tancament de l'exercici 2009, no constava comptabilitzada per l'Ajuntament.

## 6. Ajustaments per periodificació

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

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

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ (en milers d'euros) |                      |                   |       |            |                        |                   |
|--|----------------------|-------------------|-------|------------|------------------------|-------------------|
| Compte   | Descripció           | Saldo<br>01/01/09 | Altes | Baixes     | Reclassi-<br>ficacions | Saldo<br>31/12/09 |
| 480  | Despeses anticipades | 639               |       | -30        |                        | 608               |
|  | <b>TOTAL</b>         | <b>639</b>        |       | <b>-30</b> |                        | <b>608</b>        |

### **Incidències:**

- 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.





## B. PASSIU

### 1. Fons propis

Els fons propis al tancament de l'exercici, segons el balanç de situació presentat, són de 428.801 milers d'euros.

Els moviments de l'epígraf "A) Fons propis" corresponen, bàsicament, a les qüestions següents:

- A l'ajustament contra el compte de patrimoni per la sobrevaloració de les accions d'EMAYA i d'EMT, 29.139 milers d'euros i 4 milers d'euros, respectivament, realitzat a l'assentament d'obertura comptable de l'any 1992 per import total de 29.143 milers d'euros, i a l'anul·lació del deute per un préstec en què la CAIB va subrogar la posició de prestador al Ministeri d'Obres Públiques i Transports per import de 1.606 milers d'euros.
- Al patrimoni lliurat en adscripció al Consorci RIBA per import de 1.429 milers d'euros.
- Al fet que al tancament de l'exercici l'Ajuntament ha traspasat al compte "109. Patrimoni lliurat a l'ús general" les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general que havien entrat en funcionament, per import total de 8.897 milers d'euros.

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

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. EVOLUCIÓ I COMPOSICIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros) |                   |                                       |                               |                   |
|--|-------------------|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| Conceptes  | Saldos a 01/01/09 | Aplicació resultat de l'exercici 2008 | Operacions de l'exercici 2009 | Saldos a 31/12/09 |
| Patrimoni  | 138.614           |                                       | -27.537                       | 111.077           |
| Patrimoni rebut en cessió  | 101               |                                       |                               | 101               |
| Patrimoni lliurat en adscripció  | -3.440            |                                       | -1.429                        | -4.869            |
| Patrimoni lliurat en cessió  | -5.158            |                                       |                               | -5.158            |
| Patrimoni lliurat a l'ús gral  | -93.987           |                                       | -8.897                        | -102.884          |
| Resultats d'exercicis anteriors  | 274.683           | 73.340                                |                               | 348.023           |
| Resultats de l'exercici  | 73.340            | -73.340                               | 82.511                        | 82.511            |
| <b>TOTAL</b>   | <b>384.152</b>    |                                       | <b>44.649</b>                 | <b>428.801</b>    |



El patrimoni lliurat en adscripció presenta el desglossament que es mostra en el quadre següent:

| <b>AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. COMPOSICIÓ PATRIMONI ADSCRIT (en milers d'euros)</b> |                          |
|---|--------------------------|
| <b>Conceptes</b>  | <b>Saldos a 31/12/09</b> |
| Immables adscrits al Patronat Municipal Alberg Son Riera els exercicis 1987 i 1988            | 168                      |
| Immables adscrits a l'IMFOF l'exercici 2008   | 906                      |
| Solar adscrit al PMEI l'exercici 2008   | 32                       |
| Equipaments esportius adscrits a l'IME l'exercici 2008  | 2.334                    |
| Immables adscrits al Consorci Riba l'exercici 2009  | 1.429                    |
| <b>TOTAL</b>  | <b>4.869</b>             |

El patrimoni lliurat en cessió presenta el desglossament que es mostra en el quadre següent:

| <b>AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. COMPOSICIÓ PATRIMONI CEDIT (en milers d'euros)</b> |                          |
|---|--------------------------|
| <b>Conceptes</b>  | <b>Saldos a 31/12/09</b> |
| Cessió d'ús a l' SMAP 2007-2057 parc de la Mar l'exercici 2007                              | 2.864                    |
| Immoble cedit a la Conselleria de Turisme l'exercici 2007                                   | 18                       |
| Cessió a l'EMOP resta Son Fusteret l'exercici 2007  | 136                      |
| Solars cedits a la Conselleria d'Educació l'exercici 2001                                   | 1.493                    |
| Immoble cedit a la Tresoreria General Seguritat Social l'exercici 2001                      | 170                      |
| Immoble cedit a l'INSALUD l'exercici 2000   | 135                      |
| Solar cedit al Consell Superior d'Esports l'exercici 1997                                   | 119                      |
| Altres béns cedits període 1997-1999  | 222                      |
| <b>TOTAL</b>  | <b>5.158</b>             |

Els resultats d'exercicis anteriors presenten el desglossament per exercicis que es mostra en el quadre següent:

| <b>AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS (en milers d'euros)</b> |                          |
|--|--------------------------|
| <b>Conceptes</b>   | <b>Saldos a 31/12/09</b> |
| Resultat de l'exercici 2008 (estalvi)  | 73.340                   |
| Resultat de l'exercici 2007 (estalvi)  | 19.262                   |
| Resultat de l'exercici 2006 (desestalvi)   | -35.793                  |
| Resultats d'exercicis anteriors a l'exercici 2006  | 291.214                  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>348.023</b>           |



### **Incidències:**

- Atesa la falta d'un inventari de béns actualitzat i individualitzat per elements, no s'han pogut verificar les xifres comptabilitzades com a immobilitzat ni la correcció dels imports que figuren com a patrimoni en el balanç.
- 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."
  - Les cessions, per part de l'IBAVI, de dos locals comercials per un import de 232 milers d'euros (s'han comptabilitzat com a ingrés de l'exercici en el compte "756. Subvencions de capital"). L'Ajuntament no ha aportat documentació suport d'aquesta cessió.
- Hi ha una diferència de 166 milers d'euros entre el patrimoni lliurat en adscripció per l'Ajuntament, 906 milers d'euros, i el patrimoni rebut en adscripció per l'IMFOF, 740 milers d'euros.
- Hi ha una diferència de 15 milers d'euros entre el patrimoni lliurat en adscripció per l'Ajuntament, 1.429 milers d'euros, i el patrimoni rebut en adscripció pel Consorci Riba, 1.414 milers d'euros.
- A l'inventari extracomptable no s'identifica el detall d'elements que integren el saldo de patrimoni lliurat en cessió, per import de 5.158 milers d'euros, ni el detall d'elements que integren el saldo de patrimoni rebut en cessió, per import de 101 milers d'euros.
- L'anul·lació del deute viu del préstec amb la CAIB comptabilitzat com a major patrimoni, per import de 1.606 milers d'euros, s'hauria d'haver comptabilitzat com a ingrés extraordinari de l'exercici, en el cas que l'Ajuntament disposi de la documentació suport de la condonació del deute.

## **2. Provisions per a riscos i despeses**

El moviment de l'exercici de les provisions per a riscos i despeses és el següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES (en milers d'euros) |                               |                   |            |        |                        |                   |
|---|-------------------------------|-------------------|------------|--------|------------------------|-------------------|
| Compte  | Descripció                    | Saldo<br>01/01/09 | Altes      | Baixes | Reclassi-<br>ficacions | Saldo<br>31/12/09 |
| 142   | Provisió per responsabilitats |                   | 949        |        |                        | 949               |
|   | <b>TOTAL</b>                  |                   | <b>949</b> |        |                        | <b>949</b>        |



L'exercici 2009 l'Ajuntament ha dotat una provisió per a riscos i despeses per import de 881 milers d'euros per fer front a la part corresponent a l'Ajuntament de la responsabilitat derivada de l'impagament a una empresa contractista d'obres de les factures per a la construcció de la pista d'atletisme de la Fundació Universiada de 1999, d'acord amb la sentència ferma de 31 de juliol de 2008. També s'han dotat 68 milers d'euros per interessos de demora reclamats per dos proveïdors.

### **Incidències:**

- 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.<sup>16</sup>

- 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.<sup>17</sup>

- L'Ajuntament no ha comptabilitzat cap altra provisió per a riscos i despeses per fer front a possibles responsabilitats procedents de litigis en curs. A l'informe dels serveis jurídics de l'Ajuntament es dedueix que hi ha nombrosos procediments judicials pendents de sentència però no es valora la possibilitat de sentència desfavorable ni s'estima la pèrdua econòmica associada. Entre aquestes qüestions pendents de resolució destaquen les següents: reurbanització del Sector Llevant-Façana Marítima, construcció del Palau de Congressos, indemnitzacions de la Falca Verda, etc.

---

<sup>16</sup> En fase d'al·legacions l'Ajuntament manifesta que s'ha comptabilitzat la provisió esmentada en exercicis posteriors.

<sup>17</sup> En fase d'al·legacions l'Ajuntament manifesta que s'ha comptabilitzat la provisió esmentada en exercicis posteriors.



### 3. Endeutament

Els creditors a llarg termini, 169.154 milers d'euros, estan integrats per deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, 158.582 milers d'euros, i per altres deutes corresponents a permutes diferides de la façana marítima, 5.835 milers d'euros, i pel deute per l'aparcament de Ca n'Alonso, 4.737 milers d'euros.

L'endeutament viu de l'Ajuntament de Palma de Mallorca al tancament de l'exercici 2009, és de 181.721 milers d'euros, dels quals 23.138 milers d'euros tenen venciment a curt termini. El seu detall i moviment durant l'exercici es mostren en el quadre següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT<br>(en milers d'euros) |                |                |                |                      |               |                 |                      |                  |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------------|---------------|-----------------|----------------------|------------------|
| Entitat financera  | Data formalit. | Data venciment | Import inicial | Deute viu a 01/01/09 | Recaptat 2009 | Amortitzat 2009 | Deute viu a 31/12/09 | Pendent disposar |
| ICO  | 12/07/57       | 31/03/09       | 40             | 1                    |               | 1               | 1                    |                  |
| Sa Nostra  | 09/11/94       | 30/11/12       | 101            | 41                   |               | 9               | 32                   |                  |
| Sa Nostra  | 09/11/94       | 30/11/17       | 456            | 287                  |               | 25              | 262                  |                  |
| Sa Nostra  | 26/05/95       | 31/12/16       | 296            | 174                  |               | 18              | 156                  |                  |
| Sa Nostra  | 26/05/95       | 31/03/16       | 172            | 92                   |               | 11              | 81                   |                  |
| Sa Nostra  | 13/07/95       | 31/03/11       | 207            | 51                   |               | 22              | 29                   |                  |
| CAIB   | 01/01/95       | 31/12/20       | 3.341          | 1.875                |               | 1.861           | 14                   |                  |
| Caja Madrid  | 28/01/98       | 28/01/16       | 9.015          | 7.513                |               | 939             | 6.574                |                  |
| La Caixa   | 11/05/00       | 01/01/16       | 31.475         | 31.475               |               | 3.934           | 27.541               |                  |
| BBVA   | 24/06/04       | 24/06/16       | 45.000         | 45.000               |               | 5.625           | 39.375               |                  |
| BSCH   | 05/07/04       | 05/07/16       | 29.639         | 29.639               |               | 3.705           | 25.934               |                  |
| CAM  | 27/07/04       | 27/07/16       | 9.607          | 9.361                |               | 1.101           | 8.261                |                  |
| Caixa Colònia  | 23/12/04       | 31/03/12       | 801            | 801                  |               | 200             | 601                  |                  |
| Confirming La Caixa  | 22/07/09       | indefinida     | 14.000         |                      | 3.347         |                 | 3.347                | 10.653           |
| Confirming BBVA  | 24/04/09       | indefinida     | 10.000         |                      | 2.969         | 398             | 2.570                | 7.430            |
| Banesto  | 17/07/09       | 17/07/15       | 12.051         |                      | 12.051        |                 | 12.051               |                  |
| Bankinter  | 17/07/09       | 21/07/15       | 5.000          |                      | 5.000         |                 | 5.000                |                  |
| Deutsche   | 20/07/09       | 22/07/15       | 22.851         |                      | 22.851        |                 | 22.851               |                  |
| Banesto  | 22/07/09       | 22/07/24       | 7.941          |                      | 7.941         |                 | 7.941                |                  |
| Dexia Sabadell   | 27/07/09       | 27/07/24       | 15.000         |                      | 15.000        |                 | 15.000               |                  |
| Dexia Sabadell   | 23/12/09       | 23/12/24       | 4.100          |                      | 4.100         |                 | 4.100                |                  |
| <b>TOTAL</b>   |                |                | <b>221.092</b> | <b>126.312</b>       | <b>73.259</b> | <b>17.850</b>   | <b>181.721</b>       | <b>18.083</b>    |

A les previsions inicials del pressupost d'ingressos de l'exercici 2009 es detallen recursos procedents de la subscripció d'operacions de crèdit per import de 78.968 milers d'euros destinats a finançar expropiacions (20.000 milers d'euros), construccions d'habitatges de protecció oficial (17.990 milers d'euros), inversions previstes en els capítols 6 i 7 del pressupost de despeses (18.037 milers d'euros) i al pagament de les amortitzacions dels préstecs de l'Ajuntament i dels consorcis dependents (22.941 milers d'euros). S'han formalitzat les operacions destinades a l'amortització del deute per l'import



íntegre previst en el pressupost, 22.941 milers d'euros, i per al finançament d'inversions previstes en el pressupost, 4.100 milers d'euros, No obstant això, l'import previst per finançar expropiacions i habitatges de protecció oficial no s'ha formalitzat.

El juliol de 2009, es va formalitzar amb Banesto, Bankinter i Deutsche Pfandbriefbank una operació especial d'endeutament per import global de 39.902 milers d'euros, en el marc de l'RD 5/2009, de mesures extraordinàries i urgents per facilitar a les entitats locals el sanejament de deutes pendents de pagament amb empreses i autònoms. Per poder subscriure aquestes operacions, el Ple de l'Ajuntament va aprovar el 29 de juny de 2009 un pla de sanejament financer per al període d'amortització de l'operació d'endeutament concertada (2009-2015). Juntament amb el préstec formalitzat amb Bankinter es va concertar una operació d'intercanvi financer (SWAP).

Adicionalment, durant l'exercici 2009 l'Ajuntament de Palma de Mallorca va formalitzar dues operacions de confirming amb BBVA (una primera línia estàndard amb límit de 10.000 milers d'euros i deute viu al tancament de l'exercici de 2.570 milers d'euros i una segona línia ICO en el marc de l'RDL 5/2009 formalitzada el 26/05/09 amb límit de 20.000 milers d'euros i deute viu al tancament de l'exercici) i una tercera operació amb la Caixa associada al FEILO creat per RDL 9/2008.

L'Ajuntament ha procedit a l'anul·lació del deute amb la CAIB corresponent als préstecs concedits pel Ministeri d'Obres Públiques i Transports per a la promoció d'habitatge protegit, el qual va subrogar la seva posició de prestador a la CAIB (disposició addicional dinovena de la Llei 41/94). L'anul·lació del deute viu, al tancament de l'exercici 2009, per import de 1.861 milers d'euros, ha suposat un increment del patrimoni per import de 1.606 milers d'euros i un ingrés d'altres exercicis per import de 255 milers d'euros. L'anul·lació del saldo pendent de pagar d'exercicis tancats (per les obligacions reconegudes en concepte d'amortitzacions i interessos des de 1995) ha suposat un benefici per la modificació d'obligacions de pressupost tancats de 3.040 milers d'euros.

Els venciments futurs del principal i l'estimació dels interessos de l'endeutament viu de l'Ajuntament de Palma de Mallorca inclosos els saldos disposats de confirming i de les pòlisses de crèdit, són els següents:



| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS (en milers d'euros) |                |              |               |               |                |
|--|----------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
| Any  | Capital        | Confirming   | Pòlisses      | Interessos    | Total          |
| 2010   | 17.221         | 5.917        | 26.421        | 4.753         | 54.313         |
| 2011   | 17.808         |              |               | 4.445         | 22.253         |
| 2012   | 26.893         |              |               | 4.089         | 30.982         |
| 2013   | 27.089         |              |               | 3.349         | 30.438         |
| 2014   | 27.511         |              |               | 2.600         | 30.111         |
| 2015   | 27.620         |              |               | 1.835         | 29.455         |
| 2016   | 17.046         |              |               | 1.071         | 18.117         |
| 2017   | 1.859          |              |               | 731           | 2.590          |
| 2018   | 1.822          |              |               | 639           | 2.461          |
| 2019   | 1.822          |              |               | 548           | 2.370          |
| 2020   | 1.822          |              |               | 456           | 2.279          |
| 2021   | 1.822          |              |               | 365           | 2.187          |
| 2022   | 1.822          |              |               | 274           | 2.096          |
| 2023   | 1.822          |              |               | 183           | 2.005          |
| 2024   | 1.822          |              |               | 91            | 1.914          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>175.803</b> | <b>5.917</b> | <b>26.421</b> | <b>25.428</b> | <b>233.570</b> |

L'estalvi net i el volum de deute a 31 de desembre de 2009, calculats d'acord amb l'art. 53 del TRLRHL (quadre de l'annex), indiquen que l'Ajuntament liquida el pressupost amb un estalvi brut negatiu de 6.497 milers d'euros (cap. 1 a 5 d'ingressos – cap. 1, 2 i 4 de despeses), i un estalvi net negatiu de 33.434 milers d'euros havent esgotat el límit de la capacitat d'endeutament legal establerta.

El volum d'endeutament que es dedueix dels estats comptables consolidats de l'Ajuntament amb els organismes autònoms de caràcter administratiu suposa el 59,7% dels drets liquidats per operacions corrents durant l'exercici (quadre de l'annex III.1.4).

El juliol de 2010 es va dur a terme una renegociació del capital viu, 79.585 milers d'euros, dels préstecs vigents amb La Caixa, BBVA i BSCH amb venciment l'exercici 2016. En conseqüència s'introdueix un període de carència intermedi d'un any de durada, l'annualitat de l'exercici 2011, i es posposa el venciment final a juliol de l'exercici 2025 en els casos de BSCH i BBVA, i a gener de l'exercici 2027 en el cas de l'operació amb La Caixa.

### Cessions de crèdit

Amb la informació de què disposa la Sindicatura, a partir de la documentació tramesa per l'Ajuntament i la informació extreta de la fiscalització del Compte general de la CAIB de l'exercici 2009, cal indicar que l'Ajuntament ha subscrit diversos contractes de cessió de drets de crèdit amb les entitats financeres per al finançament de la construcció de diverses obres. En aquests contractes l'Ajuntament cedeix i transmet a l'entitat financera els drets de crèdit que té o



tendrà per les transferències de capital anuals en exercicis futurs procedents dels convenis d'encàrrec de gestió signats amb la CAIB per a la construcció de diversos immobles.

Durant l'exercici 2009 es varen signar dos nous contractes de cessió de crèdit amb Dexia Sabadell per al finançament de l'ampliació del CP Can Pastilla i amb BBVA per al finançament de la reforma del poliesportiu Son Moix, per import de 1.231 milers d'euros i 15.100 milers d'euros, respectivament. A 31 de desembre de 2009, l'Ajuntament no havia realitzat cap disposició de fons amb càrrec als esmentats contractes.

L'Ajuntament ha aportat una relació certificada dels contractes de cessió de crèdit subscrits, en vigor a 31 de desembre de 2009, si bé s'ha constatat l'existència d'altres contractes no inclosos en l'esmentada relació certificada, per la qual cosa no és possible concloure que els contractes que s'indiquen a continuació constitueixin la relació exhaustiva de contractes vigents a la data esmentada.<sup>18</sup>

En el quadre següent es resumeixen les dades, al tancament de l'exercici 2009, de les operacions de cessió de crèdits concertades per l'Ajuntament, de les quals la Sindicatura té constància, que són les següents:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. CONTRACTES DE CESSIÓ DE DRETS DE CRÈDIT A 31/12/09 (en milers d'euros) |                                 |                   |                    |                |                |                          |                                  |                   |
|--|---------------------------------|-------------------|--------------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------------------------|-------------------|
| Instal·lació a finançar  | Entitat que finança la inversió | Entitat financera | Data formalització | Data venciment | Interes. oper. | Import disposat 31/12/09 | Import pendent retornar 31/12/09 | Titular dominical |
| CP Son Ferriol i La Soledat  | CAIB                            | BCL               | 25/09/02           | 30/10/11       | 271            | 1.326                    | 297                              | Ajunt.            |
| CP Rafal Vell i Eugeni López   | CAIB                            | Dexia Sabadell    | 24/10/03           | 15/11/12       | 34             | 183                      | 59                               | Ajunt.            |
| Construcció IES Sa Ribera  | CAIB                            | Dexia Sabadell    | 30/06/04           | 15/11/12       | 749            | 4.131                    | 1.456                            | CAIB              |
| Reforma del IES Politècnic   | CAIB                            | Dexia Sabadell    | 30/06/04           | 15/11/12       | 53             | 295                      | 105                              | CAIB              |
| Ampliació IES Son Rullan   | CAIB                            | Dexia Sabadell    | 25/10/04           | 15/11/12       | 119            | 753                      | 275                              | CAIB              |
| Ampliació CP Marian Aguiló   | CAIB                            | Dexia Sabadell    | 25/10/04           | 15/11/12       | 181            | 1.142                    | 415                              | Ajunt.            |
| IES Son Rullan i CP Es Vivero  | CAIB                            | Dexia Sabadell    | 25/10/04           | 15/11/12       | 56             | 353                      | 129                              | Ajunt.            |
| Construcció CP Cas Capiscol  | CAIB                            | Dexia Sabadell    | 25/10/04           | 15/11/12       | 252            | 1.596                    | 580                              | Ajunt.            |
| CS Sant Agustí   | Ib-salut                        | Dexia Sabadell    | 25/02/05           | 30/11/13       | 277            | 1.673                    | 793                              | Ib-salut          |
| Rehabilitació CS Pere Garau  | Ib-salut                        | Dexia Sabadell    | 10/11/06           | 30/11/15       | 305            | 1.413                    | 974                              | Ib-salut          |
| CS Aragó   | Ib-salut                        | Dexia Sabadell    | 15/05/07           | 30/11/16       | 566            | 2.086                    | 1.679                            | Ib-salut          |
| CS Can Pastilla  | Ib-salut                        | Dexia Sabadell    | 22/05/07           | 30/11/16       | 435            | 1.600                    | 1.230                            | Ib-salut          |
| CS Escola Graduada   | Ib-salut                        | Dexia Sabadell    | 22/05/07           | 30/11/16       | 784            | 2.780                    | 2.231                            | Ib-salut          |
| Ampliació CS Pere Garau  | Ib-salut                        | Dexia Sabadell    | 06/10/08           | 30/11/16       | 51             | 213                      | 175                              | Ib-salut          |
| Complement CS Pere Garau   | Ib-salut                        | Dexia Sabadell    | 06/10/08           | 30/11/16       | 66             | 279                      | 229                              | Ib-salut          |
| Ampliació CP Pràctiques  | CAIB                            | Dexia Sabadell    | 10/11/08           | 30/09/17       | 142            | 750                      | 623                              | Ajunt.            |
| Ampliació CP Can Pastilla  | CAIB                            | Dexia Sabadell    | 30/10/09           | 15/11/23       | 510            | -                        | -                                | Ajunt.            |
| Reforma Poliesportiu Son Moix  | CAIB                            | BBVA              | 23/11/09           | 23/11/24       | s.d.           | s.d.                     | s.d.                             | Ajunt.            |
| <b>TOTAL</b>   |                                 |                   |                    |                | <b>4.852</b>   | <b>20.573</b>            | <b>11.247</b>                    |                   |

<sup>18</sup> Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.





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.

A més, durant l'exercici 2009, es varen signar amb la CAIB els convenis de col·laboració següents:

- El 3 de juliol de 2009, un conveni de col·laboració per a la realització de les obres de reforma del CP Alexandre Rosselló. El 13 de desembre de 2011, Dexia Sabadell va comunicar a la Direcció General del Tresor i Política Financera la seva intenció de no prorrogar la vigència del conveni signat amb la CAIB per al finançament d'infraestructures educatives, ja que a aquesta data no s'havia formalitzat l'operació de cessió de drets de crèdit entre Dexia i l'Ajuntament de Palma de Mallorca, i no es podria finançar l'obra esmentada, es varen iniciar els tràmits per a la rescissió del conveni esmentat.
- El 3 de juliol de 2009, un conveni de col·laboració per a la realització de les obres de reforma del CP Sa Graduada (antic CP Gabriel Alzamora). El 14 d'octubre de 2011, es va signar amb Dexia Sabadell el contracte de cessió dels drets de crèdit per un import de capital de 1.113 milers d'euros.
- El 30 de juliol de 2009, un conveni de col·laboració per a la realització de les obres de reforma del CP Son Espanyolet. L'1 de juny de 2010 es va signar amb Dexia Sabadell el contracte de cessió dels drets de crèdit per un import de capital de 1.162 milers d'euros.

### ***Incidències:***

- No s'ha rebut la resposta a la circularització bancària de l'entitat Deutsche Pfandbriefbank AG per tal de confirmar l'import disposat, al tancament de l'exercici 2009, en el compte de crèdit vigent.

- A la resposta a la circularització bancària de l'entitat Bankinter es detalla un saldo creditor associat al compte "9456.63.000437.4 Confirminent", per import de 8 milers d'euros, que l'Ajuntament no té registrat.

- L'EMOP no té reconegut el saldo deutor corresponent a l'aparcament de Ca n'Alonso que l'Ajuntament té comptabilitzat com a deute a llarg termini en el compte "173. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini", 4.737 milers d'euros.



- L'anul·lació del deute amb la CAIB corresponent als préstecs concedits per l'MOPT, 1.606 milers d'euros, es comptabilitza atès que, segons l'Ajuntament, la CAIB no ha requerit el seu cobrament d'acord amb un certificat de deute expedid per aquesta, el 9 de juny de 2010, a petició de l'Ajuntament, en el qual només figuren 20 milers d'euros de deute per quotes de préstecs. No es disposa de documentació suport de la condonació del deute, per part de la CAIB que justifiqui l'anul·lació del deute esmentat, ni s'ha aportat documentació justificativa del deute residual, 14 milers d'euros, que es va mantenir com a deute a llarg termini amb la CAIB al tancament de l'exercici 2009.

- A les tres operacions de crèdit subscrietes, per import de 39.902 milers d'euros, en el marc de l'RDL 5/2009, s'han detectat les incidències següents:

- Els drets reconeguts en l'exercici corresponents a aquest endeutament que no s'han instrumentat amb modificació de crèdit del pressupost, per import de 12.148 milers d'euros, han implicat que l'exercici 2009 es liquidi amb un superàvit per import de 9.032 milers d'euros en lloc de de liquidar-se amb dèficit de 3.116 milers d'euros.
- El Pla de Sanejament Financer presentat al Ministeri d'Economia i Hisenda per a la subscripció d'aquest endeutament s'ha incomplert i s'ha generat durant l'exercici 2009, en període de sanejament, un romanent de tresoreria negatiu per import de 887 milers d'euros que comporta la prohibició de realitzar inversions noves durant l'exercici següent finançades amb endeutament, tal com s'estipula a l'art. 9.2 de l'RDL 5/2009. Tot i aquesta prohibició, durant l'exercici 2010 es varen concertar operacions d'endeutament per finançar noves inversions per import de 4.691 milers d'euros.
- Del certificat de tresoreria d'aplicació dels recursos obtinguts comunicat al Ministeri d'Economia i Hisenda es desprèn que es va incomplir el termini d'un mes d'aplicació del finançament obtingut a la cancel·lació de deutes amb creditors, estipulat a l'art. 8 de l'RDL 5/2009.
- L'informe d'Intervenció exigít a l'art. 9.3 de l'RDL 5/2009, per tal d'avaluar el compliment del Pla de Sanejament s'emet el 17 d'octubre de 2011 amb relació a les xifres deduïdes del pressupost de 2010, amb unes desviacions respecte de les previsions de -23.844 milers d'euros i amb un romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu de 17.289 milers d'euros. L'Ajuntament no ha aportat l'informe d'avaluació del compliment del Pla de Sanejament amb relació a la liquidació del pressupost de 2009.

- S'han comptabilitzat dins l'exercici 2009 i s'han aplicat al pressupost d'aquest any la regularització d'interessos del préstec de La Caixa del darrer trimestre de 2008, 414 milers d'euros, i la quota del préstec de la CAM del darrer trimestre



de 2008, 245 milers d'euros. Segons l'Ajuntament, a causa de la falta de consignació de crèdit suficient al pressupost de despeses de l'exercici 2008.

- La previsió comptabilitzada per interessos meritats durant l'exercici 2009 que no es liquiden fins a l'exercici 2010, per import de 693 milers d'euros, està infravalorada en 1.150 milers d'euros (regles 64 i 70.b de la INCL).

- L'Ajuntament no ha aportat a l'SCIB còpia dels informes d'Intervenció previs a la subscripció de les tres operacions d'endeutament formalitzades durant l'exercici 2009 amb Banesto i Dexia, per import de 27.041 milers d'euros, que exigeix l'art. 52.2 de l'RDL 2/2004.

- 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.

- El Compte general de l'exercici 2009 no inclou informació sobre les operacions de cessions de crèdit realitzades per l'Ajuntament, sobre el passiu per la part pendent d'amortitzar dels contractes esmentats, 11.247 milers d'euros, ni pels interessos meritats i no vençuts d'aquestes.

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

#### 4. Creditors a curt termini

El detall dels creditors a curt termini, dels quals 23.138 milers d'euros corresponen a l'endeutament viu a curt termini comentat a l'apartat anterior, es mostra en el quadre següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. CREDITORS A CURT TERMINI (en milers d'euros) |                |               |
|--|----------------|---------------|
| Concepte   | Import         | %             |
| 400. Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent                     | 96.821         | 47,9%         |
| 401. Creditors per obligacions reconegudes. Pressuposts tancats                    | 29.429         | 14,6%         |
| 408. Creditors per devolució d'ingressos   | 5              | 0,0%          |
| 410,413,414,419. Creditors no pressupostaris                                       | 17.280         | 8,5%          |
| 475, 476. Administracions públiques  | 2.263          | 1,1%          |
| 520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit                                  | 23.138         | 11,4%         |
| 522. Deutes amb entitats de crèdit per operacions de tresoreria                    | 26.421         | 13,1%         |
| 526. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit                    | 693            | 0,3%          |
| 554. Altres ingressos pendents d'aplicació   | 4.441          | 2,2%          |
| 561. Dipòsits rebuts a curt termini  | 1.662          | 0,8%          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>202.153</b> | <b>100,0%</b> |



Els creditors pressupostaris (sense incloure els creditors per devolució d'ingressos) presenten l'evolució i el detall per exercicis següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. CREDITORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros) |               |                |              |                |                |                |
|--|---------------|----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
| Any  | Saldo inicial | Augments       | Disminucions | Saldo net      | Pagaments      | Saldo final    |
| 1990-1999  | 1.761         |                | 1.118        | 643            |                | 643            |
| 2000   | 240           |                | 237          | 2              |                | 2              |
| 2001   | 289           |                | 237          | 52             |                | 52             |
| 2002   | 543           |                | 515          | 28             |                | 28             |
| 2003   | 239           |                | 237          | 2              |                | 2              |
| 2004   | 1.693         |                | 130          | 1.563          |                | 1.563          |
| 2005   | 562           |                | 249          | 313            | 90             | 223            |
| 2006   | 1.266         |                | 118          | 1.148          | 121            | 1.027          |
| 2007   | 15.708        |                | 231          | 15.478         | 2.560          | 12.918         |
| 2008   | 73.264        |                | 247          | 73.016         | 60.046         | 12.971         |
| 2009   |               | 503.094        |              | 503.094        | 406.273        | 96.821         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>95.564</b> | <b>503.094</b> | <b>3.319</b> | <b>595.339</b> | <b>469.089</b> | <b>126.250</b> |

Del saldo total al tancament de l'exercici, 96.821 milers d'euros corresponen a l'exercici corrent i 29.429 milers d'euros provenen d'exercicis tancats.

De l'import total del saldo pendent de pagar d'exercicis tancats, 11.590 milers d'euros (39%) corresponen a part de saldo a transferir a l'EMOP d'acord amb el conveni signat amb la CAIB l'exercici 2005 per finançar instal·lacions esportives, 9.120 milers d'euros (31%) són deutes amb organismes autònoms per aportacions corrents i de capital pendents de pagament i 4.640 milers d'euros (16%) són deutes amb TIRME pel servei de tractament de residus sòlids urbans l'exercici 2008.

A més, dins el saldo pendent de pagar de l'exercici corrent, hi ha deutes amb l'EMOP per import de 12.445 milers d'euros, dels quals 1.559 milers d'euros completen el saldo de 13.149 milers d'euros que li ha de transferir l'Ajuntament d'acord amb el conveni signat amb la CAIB l'exercici 2005 per finançar instal·lacions esportives, 7.318 milers d'euros corresponen a deutes per certificacions de la façana marítima, 1.984 milers d'euros a deutes per transferències a realitzar al Palau de Congressos i 1.584 milers d'euros a deutes per altres conceptes.

El deute per operacions de tresoreria, al tancament de l'exercici 2009, per import de 26.421 milers d'euros, correspon a les disposicions fetes dels contractes de crèdit concertats amb les entitats financeres.



El detall dels comptes de crèdit vigents al tancament és el següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. SITUACIÓ DE DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT PER OPERACIONS DE TRESORERIA (en milers d'euros) |                       |                   |                        |                     |                        |
|--|-----------------------|-------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| Entitat financera  | Data de formalització | Data de venciment | Límit compte de crèdit | Disposat a 31/12/09 | No disposat a 31/12/09 |
| IBERCAJA   | 12/06/2009            | 15/06/2010        | 5.000                  | 5.003               | -3                     |
| SANTANDER  | 10/06/2009            | 10/06/2010        | 10.000                 | 1.956               | 8.044                  |
| BBVA   | 23/11/2009            | 23/11/2010        | 15.000                 | 15.000              |                        |
| BANESTO  | 23/11/2009            | 23/11/2010        | 4.500                  | 4.462               | 38                     |
| <b>TOTAL</b>   |                       |                   | <b>34.500</b>          | <b>26.421</b>       | <b>8.079</b>           |

Tots els comptes de crèdit vigents, a 31 de desembre de 2009, tenen venciment a curt termini.

El subcompte "4199. Altres creditors no pressupostaris" inclou 1.915 milers d'euros que correspon a l'import cobrat per l'Ajuntament al tancament de l'exercici 2009, dels propietaris del Sector Llevant de la façana marítima de Palma de Mallorca en concepte d'indemnitzacions i compensacions, que s'haurà de transferir a l'EMOP tal com ordena l'Acord de la Junta de Govern de 18 de març de 2009.

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

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

### ***Incidències:***

- 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.

- 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.

- En el subcompte "4199. Altres creditors no pressupostaris" es comptabilitzen cobraments per via executiva de diversos tributs i taxes pendents d'aplicar al pressupost, després es procedeix a generar crèdit en l'exercici posterior, quan l'empresa adjudicatària de l'actualització de les dades dels padrons presenta la facturació dels seus honoraris. L'import per aquests conceptes, al tancament de l'exercici 2009, ascendeix a 1.388 milers d'euros. Aquest criteri incompleix els



principis comptables públics, que estableixen que el reconeixement del dret s'ha de realitzar quan tingui lloc l'increment de l'actiu, i la posterior generació de crèdit incompleix l'art. 181 de l'RDL 2/2004, que estableix que no es pot generar crèdit amb ingressos de naturalesa tributària.

- La composició i l'antiguitat de les partides del saldo del compte "554. 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 és anterior a 31 de desembre de 2008.

- Per l'antiguitat de les partides, hi ha un import de 728 milers d'euros de creditors, sense tenir en compte els saldos amb l'IMI, en possible situació de prescripció sobre els quals s'hauria de realitzar una anàlisi i procedir a anul·lar aquells que estiguin en la situació esmentada.

- El detall del saldo del compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" que figura en el Compte general, 12.224 milers d'euros, no coincideix amb el saldo comptable, 7.487 milers d'euros. Per a aquests creditors, que corresponen a despeses efectivament realitzades i de béns i serveis rebuts durant l'exercici, no s'ha reconegut l'obligació. La major part d'aquest import correspon a una factura de TIRME per al tractament de residus dels mesos de setembre i octubre de l'exercici 2009, 4.581 milers d'euros.

- No figura comptabilitzada com a pendent d'aplicar al pressupost de 2009 la despesa corresponent al tractament de residus dels mesos de novembre i desembre de 2009, per import de 4.099 milers d'euros. Segons la informació facilitada per l'Ajuntament, es va comptabilitzar i aplicar al pressupost de 2010.

- L'Ajuntament té comptabilitzat, a 31 de desembre de 2009, un saldo creditor amb l'EMT, per import de 4.100 milers d'euros, corresponent a pagaments ordenats a l'entitat bancària pendents de realització, que l'EMT no té comptabilitzat com a saldo deutor.

- L'Ajuntament té comptabilitzat, a 31 de desembre de 2009, un saldo creditor amb l'EMOP per import de 25.140 milers d'euros mentre que el saldo deutor reconegut per aquesta empresa és de 24.876 milers d'euros, aquesta diferència correspon als conceptes següents:

- L'Ajuntament no ha comptabilitzat, fins a l'exercici 2010, la factura 2009-00019 emesa per l'EMOP, amb data 30 de setembre de 2009, per obres de la façana marítima, per import de 1.661 milers d'euros.
- L'Ajuntament té reconegut un saldo creditor amb l'EMOP, per import de 1.984 milers d'euros, en concepte de transferències destinades a la societat Palau de Congressos, SA, que l'EMOP no té comptabilitzat ja que segueix el criteri de caixa.
- Els pagaments a realitzar a l'EMOP en els exercicis 2010 a 2016, per import total de 479 milers d'euros, per a la reforma del casal social de



Son Ferriol són considerats per l'Ajuntament com a despesa pluriennal i es reconeixen les obligacions segons el calendari d'annualitats previst. Per la seva part, l'EMOP ja ho ha comptabilitzat com a saldo deutor de l'Ajuntament.

- L'Ajuntament té reconegut un saldo creditor, per import de 359 milers d'euros, en concepte de finançament de despesa corrent i interessos de la societat Palau de Congressos, SA, que l'EMOP no té registrat ja que segueix el criteri de caixa.<sup>19</sup>

- Hi ha una diferència de 203 milers d'euros entre el saldo creditor que l'Ajuntament té comptabilitzat, a 31 de desembre de 2009, amb l'IMFOF (2.040 milers d'euros), i el saldo deutor reconegut per aquest (1.837 milers d'euros). Aquesta diferència correspon íntegrament a saldos creditors d'exercicis tancats comptabilitzats per l'Ajuntament i no reconeguts per l'IMFOF, dels quals 149 milers d'euros corresponen a una aportació reconeguda l'exercici 2005 per l'Ajuntament i no comptabilitzada per l'IMFOF.

- L'Ajuntament registra la despesa de la quota patronal de la Seguretat Social seguint el criteri de caixa, és a dir, quan es paga. Així, el compte del resultat economicopatrimonial recull la despesa corresponent a dotze mesos, si bé el passiu no té registrat el deute ja meritat per la Seguretat Social de desembre de 2009. D'acord amb les liquidacions de la Seguretat Social pagades en el mes de gener de 2010, l'import meritat el desembre de 2009 és de 2.150 milers d'euros, del qual no s'ha registrat el passiu corresponent.

- 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:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. |              |
|---------------------------------------|--------------|
| DIPÒSITS REBUTS (en milers d'euros)   |              |
| Any de constitució                    | Import       |
| 1991 a 2004                           | 349          |
| 2005                                  | 55           |
| 2006                                  | 209          |
| 2007                                  | 146          |
| 2008                                  | 211          |
| 2009                                  | 428          |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>1.399</b> |

<sup>19</sup> Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.



## **RECOMANACIONS**

- **Confeccionar un inventari de béns i drets que, de conformitat amb la legislació patrimonial, detalli de forma individualitzada els diversos elements de l'immobilitzat i conciliar-lo amb els actius comptabilitzats, realitzar els ajustaments necessaris i, si 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.**

### *Annex III.1:*

- *Quadre III.1.1. Deutors pressupostaris per capítols*
- *Quadre III.1.2. Conciliació de saldos deutors d'altres administracions*
- *Quadre III.1.3. Situació i moviments de deutors no pressupostaris*
- *Quadre III.1.4. Deute a fi de l'exercici*
- *Quadre III.1.5. Estalvi net segons l'art. 53 TRLRHL*
- *Quadre III.1.6. Creditors pressupostaris per capítols*
- *Quadre III.1.7. Situació i moviments de creditors no pressupostaris*



## 2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

El compte resumit del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2009 es mostra en el quadre següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (en milers d'euros) |                |               |
|--|----------------|---------------|
| CONCEPTES  | 2009           | 2008          |
| + Ingressos ordinaris  | 473.230        | 435.163       |
| - Despeses ordinàries  | -377.025       | -370.415      |
| <b>Resultat ordinari</b>   | <b>96.206</b>  | <b>64.748</b> |
| + Ingressos extraordinaris   | 4.719          | 1.171         |
| - Despeses extraordinàries   | -18.414        | 7.420         |
| <b>Resultat extraordinari</b>  | <b>-13.695</b> | <b>8.591</b>  |
| <b>ESTALVI (+)/ DESESTALVI (-)</b>   | <b>82.511</b>  | <b>73.340</b> |

### A. DEURE

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

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. DEURE DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI DE 2009 (en milers d'euros) |                |               |                |                |               |
|--|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| DEURE  | 2009           | % /Total      | 2008           | Var. 09-08     | % Var.        |
| <b>A) DESPESES</b>   | <b>395.439</b> | <b>100,0%</b> | <b>362.995</b> | <b>32.444</b>  | <b>8,9%</b>   |
| <b>3. Desp. de funcion. dels serveis i prest. socials</b>  | <b>242.024</b> | <b>61,2%</b>  | <b>252.476</b> | <b>-10.452</b> | <b>-4,1%</b>  |
| a) Despeses de personal  | 120.135        | 30,4%         | 116.718        | 3.416          | 2,9%          |
| a.1) Sous, salaris i assimilats  | 92.301         | 23,3%         | 88.762         | 3.539          | 4,0%          |
| a.2) Càrregues socials   | 27.834         | 7,0%          | 27.956         | -123           | -0,4%         |
| b) Prestacions socials   | 342            | 0,1%          |                | 342            |               |
| c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat   | 1.263          | 0,3%          | 3.177          | -1.914         | -60,2%        |
| d) Variació provisions de tràfic   | 1.799          | 0,5%          | -2.335         | 4.135          | 177,0%        |
| e) Altres despeses de gestió   | 111.638        | 28,2%         | 133.431        | -21.793        | -16,3%        |
| f) Despeses financeres i similars  | 5.919          | 1,5%          | 1.399          | 4.520          | 323,2%        |
| g) Variació de les provisions d'inversions financeres  | 928            | 0,2%          |                | 928            |               |
| i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer   |                |               | 86             | -86            | -100,0%       |
| <b>4. Transferències i subvencions</b>   | <b>135.001</b> | <b>34,1%</b>  | <b>117.939</b> | <b>17.062</b>  | <b>14,5%</b>  |
| a) Transferències i subvencions corrents   | 106.139        | 26,8%         | 93.629         | 12.509         | 13,4%         |
| b) Transferències i subvencions de capital   | 28.862         | 7,3%          | 24.310         | 4.553          | 18,7%         |
| <b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>   | <b>18.414</b>  | <b>4,7%</b>   | <b>-7.420</b>  | <b>25.834</b>  | <b>348,2%</b> |
| a) Pèrdues procedents d'immobilitzat   | 40             | 0,0%          | 920            | -879           | -95,6%        |
| c) Pèrdues per operacions d'endeutament  |                |               | 483            | -483           | -100,0%       |
| d) Despeses extraordinàries  | 13.456         | 3,4%          | 23.007         | -9.551         | -41,5%        |
| e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis   | 4.917          | 1,2%          | -31.830        | 36.747         | 115,4%        |
| <b>ESTALVI</b>   | <b>82.511</b>  | <b>20,9%</b>  | <b>73.340</b>  | <b>9.171</b>   | <b>12,5%</b>  |



L'exercici 2009 presenta un estalvi de 82.511 milers d'euros, la qual cosa suposa un increment dels resultats en 9.171 milers d'euros respecte als obtinguts l'exercici anterior.

Els epígrafs més importants sobre el total de despeses són els de personal (30,4%), els d'altres despeses de gestió (28,2%) i els de transferències i subvencions (34,1%).

Les despeses de l'exercici 2009 s'han incrementat en un 8,9%, 32.444 milers d'euros, respecte de l'exercici 2008. Aquest increment està motivat per l'augment de les despeses per transferències i subvencions concedides, 17.062 milers d'euros, i les despeses d'exercicis anteriors imputades a l'exercici 2009, 36.747 milers d'euros, si bé es compensa en part amb la disminució d'altres despeses de gestió, -21.793 milers d'euros.

Pel que fa a les variacions registrades en els epígrafs d'altres despeses de gestió i de les despeses d'exercicis anteriors, aquestes queden distorsionades perquè s'han registrat l'exercici 2008 uns assentaments de correcció del saldo del compte "413. Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost", que varen suposar una reducció de les despeses d'aquests epígrafs per import de 10.670 milers d'euros i 40.130 milers d'euros, respectivament.

La major part de les despeses extraordinàries de l'exercici 2009, 13.456 milers d'euros, correspon a baixes per anul·lacions de drets pressupostaris de l'exercici corrent i exercicis tancats. També inclou un import de 881 milers d'euros que correspon a la dotació de la provisió per a responsabilitats del deute pendent amb l'empresa Fomento de Construcciones y Contratas per la construcció d'una pista d'atletisme per a la Universiada de 1999.



## B. HAVER

El detall dels ingressos que integren el compte del resultat economicopatrimonial, així com la comparació amb l'any anterior, és el següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. HAVER DEL COMPTE DEL RESULTAT<br>ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI DE 2009 (en milers d'euros) |                |               |                |               |               |
|---|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| HAVER   | 2009           | % /Total      | 2008           | Var. 09-08    | % Var.        |
| <b>A) INGRESSOS</b>   | <b>477.949</b> | <b>100,0%</b> | <b>436.334</b> | <b>41.615</b> | <b>9,5%</b>   |
| <b>1. Vendes i prestació de serveis</b>   | <b>648</b>     | <b>0,1%</b>   | <b>466</b>     | <b>182</b>    | <b>39,0%</b>  |
| b) Prestació de serveis   | 648            | 0,1%          | 466            | 182           | 39,0%         |
| b.2) Preus públics per prestació de serveis   | 648            | 0,1%          | 466            | 182           | 39,0%         |
| <b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>   | <b>253.828</b> | <b>53,1%</b>  | <b>258.103</b> | <b>-4.275</b> | <b>-1,7%</b>  |
| a) Ingressos tributaris   | 238.187        | 49,8%         | 251.378        | -13.191       | -5,2%         |
| a.1) Imposts propis   | 150.355        | 31,5%         | 162.880        | -12.525       | -7,7%         |
| a.2) Imposts ceditis  | 24.220         | 5,1%          | 23.387         | 833           | 3,6%          |
| a.3) Taxes  | 61.607         | 12,9%         | 64.307         | -2.700        | -4,2%         |
| a.4) Contribucions especials  | 2.000          | 0,4%          | 800            | 1.200         | 150,0%        |
| a.5) Altres ingressos tributaris  | 5              | 0,0%          | 4              | 0             | 7,2%          |
| b) Ingressos urbanístics  | 15.641         | 3,3%          | 6.725          | 8.916         | 132,6%        |
| <b>4. Altres ingressos de gestió ordinària</b>  | <b>26.540</b>  | <b>5,6%</b>   | <b>33.678</b>  | <b>-7.138</b> | <b>-21,2%</b> |
| a) Reintegraments   | 107            | 0,0%          | 380            | -274          | -71,9%        |
| c) Altres ingressos de gestió   | 21.354         | 4,5%          | 24.311         | -2.957        | -12,2%        |
| d) Ingressos de participacions en capital   | 335            | 0,1%          | 264            | 70            | 26,5%         |
| f) Altres interessos i ingressos similars   | 4.745          | 1,0%          | 8.722          | -3.977        | -45,6%        |
| <b>5. Transferències i subvencions</b>  | <b>192.215</b> | <b>40,2%</b>  | <b>142.916</b> | <b>49.299</b> | <b>34,5%</b>  |
| a) Transferències corrents  | 76.891         | 16,1%         | 78.771         | -1.881        | -2,4%         |
| b) Subvencions corrents   | 7.912          | 1,7%          | 8.089          | -177          | -2,2%         |
| c) Transferències de capital  | 2.500          | 0,5%          | 2.848          | -348          | -12,2%        |
| d) Subvencions de capital   | 104.911        | 22,0%         | 53.207         | 51.704        | 97,2%         |
| <b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>  | <b>4.719</b>   | <b>1,0%</b>   | <b>1.171</b>   | <b>3.548</b>  | <b>303,0%</b> |
| a) Beneficis procedents de l'immobilitzat   | 19             | 0,0%          | 280            | -261          | -93,2%        |
| c) Ingressos extraordinaris   | 206            | 0,0%          | 325            | -119          | -36,6%        |
| d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis   | 4.494          | 0,9%          | 566            | 3.928         | 694,1%        |

Els ingressos de l'exercici 2009 s'han incrementat en un 9,5% respecte de l'exercici anterior, 41.615 milers d'euros. Les disminucions en els ingressos per impostos, principalment en l'ICIO amb una disminució de 14.841 milers d'euros, es veuen compensades amb l'increment de transferències i subvencions de capital rebudes, 51.704 milers d'euros, a causa de les transferències rebudes pels projectes finançats amb el Fons Estatal d'Inversió Local, per import de 67.805 milers d'euros, i compensat en part per un menor import ingressat l'exercici 2009 de les transferències per la Llei de capitalitat (-16.000 milers d'euros).



Per altra banda els ingressos urbanístics presenten un increment net de 8.916 milers d'euros, i estan formats pels ingressos registrats dins l'exercici 2009 per quotes d'urbanització, 14.833 milers d'euros, i compensats per la disminució dels ingressos per aprofitament urbanístic, - 5.917 milers d'euros.

Finalment, l'anul·lació durant l'exercici 2009 del deute amb la CAIB corresponent a uns préstecs concedits pel Ministeri d'Obres Públiques i Transports, per a la promoció d'habitatge protegit, ha suposat uns ingressos d'altres exercicis per import de 3.295 milers d'euros.

### C. CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial és mostra en el quadre següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI / PATRIMONIAL (en milers d'euros) |               |
|--|---------------|
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici (drets reconeguts-obligacions reconegudes)</b>                     | <b>32.586</b> |
| - Drets reconeguts capítol 6   | -490          |
| - Drets reconeguts capítol 8   | -1.169        |
| - Drets reconeguts capítol 9   | -66.943       |
| + Obligacions reconegudes capítol 6  | 101.055       |
| + Obligacions reconegudes capítol 8  | 1.169         |
| + Obligacions reconegudes capítol 9  | 15.834        |
| + Obligacions reconegudes ja comptabilitzades com a pendents d'aplicar al pressupost (413)                 | 22.007        |
| - Obligacions pendents d'aplicar al pressupost ja comptabilitzades (413)                                   | -7.487        |
| Provisions de fons de pagaments a justificar   | -2.099        |
| Ingressos economicopatrimonials d'altres exercicis   | 4.494         |
| Despeses economicopatrimonials d'altres exercicis  | -4.917        |
| Drets de pressuposts tancats anul·lats   | -9.510        |
| Amortització immobilitzat exercici   | -1.263        |
| Variació de la provisió per insolvències   | -1.799        |
| Provisió per a riscos i despeses   | -909          |
| Provisió cartera de valors   | -928          |
| Beneficis procedents de l'immobilitzat   | 19            |
| Pèrdues procedents de l'immobilitzat   | -40           |
| Ingressos economicopatrimonials per regularitzacions d'actius  | 215           |
| Rescat llicències galeres  | -40           |
| Saldo final- inicial provisió per interessos préstecs vençuts no meritats                                  | -266          |
| Ingressos pluriennals per cessió d'ús  | 304           |
| Transferències de capital rebudes per lliurament d'immobles  | 1.995         |
| Ingressos per aprofitaments urbanístics (terrenys)   | 808           |
| Diferència no explicada per l'Ajuntament   | -114          |
| <b>Resultat patrimonial de l'exercici (estalvi)</b>  | <b>82.511</b> |



### **Incidències:**

- 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 els desglossament ni la documentació justificativa de les partides que la formen.

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

- A l'immobilitzat no financer s'han activat despeses de l'exercici i de l'exercici 2008 (5.324 milers d'euros) i no s'ha registrat la despesa corresponent a l'amortització de l'exercici de construccions, elements de transport i equips per a processos d'informació que ascendiria a un import aproximat de 1.603 milers d'euros.

- L'import de les altes per la urbanització de la façana marítima inclouen 13.680 milers d'euros comptabilitzats en el compte "201.6 Infraestructures i béns destinats a l'ús general-Vialitat", corresponents a les quotes d'urbanització a satisfer pels propietaris dels terrenys del Sector Llevant, que s'haurien d'haver comptabilitzat com a despesa de l'exercici en lloc d'activar-se com a immobilitzat de l'Ajuntament.

- Les inversions encomanades per l'IB-Salut per obres als centres de salut Aragó i Escola Graduada, 5.406 milers d'euros, s'haurien d'haver donat de baixa l'exercici 2009 atès que estaven recepcionades a final d'any. Per tant, les despeses per a subvencions de capital de 2009 estan infravalorades en 5.628 milers d'euros i l'immobilitzat per inversions gestionades sobrevalorat en aquest mateix import.

- Les inversions encomanades per la CAIB per obres a centres escolars i 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, per la qual cosa no s'haurien d'haver donat de baixa de l'immobilitzat de l'Ajuntament, i les despeses per a subvencions de capital de 2009 haurien de ser inferiors en 193 milers d'euros.

- L'Ajuntament ha reconegut ingressos per subvencions de capital de projectes d'obra finançats amb el FEIL, per import global de 20.369 milers d'euros, per la diferència entre l'import global del pressupost de licitació de les obres i del 70% de subvenció a liquidar, tot i que no s'hagués efectuat encara la justificació corresponent.

- L'import dels drets reconeguts l'exercici 2009 a l'empara dels convenis de col·laboració concertats amb la CAIB per a la construcció dels CP Gabriel Alzamora, CP Alexandre Rosselló i CP Son Espanyolet presenta un excés de



1.377 milers d'euros que correspon a la diferència entre el pressupost màxim per a l'execució de les esmentades obres i l'import adjudicat de les obres.

- S'haurien d'haver regularitzat els saldos que figuren com a pendents de cobrament corresponents al compromís d'aportació assumit per diversos concessionaris d'aparcaments, 697 milers d'euros, i per l'empresa adjudicatària del servei de manteniment de l'enllumenat públic, 1.273 milers d'euros.

- La infravaloració en 25.553 milers d'euros del deute a llarg termini comptabilitzat en el subcompte "4471. Creditors per permutes diferides", juntament amb l'excés de benefici que es va comptabilitzar per aquest mateix import.

- Figuren comptabilitzats en el subcompte "5550. Pagaments pendents d'aplicació", 166 milers d'euros, corresponents a comissions d'obertura d'operacions financeres que s'haurien de comptabilitzar com a despesa de l'exercici 2009.

- No s'ha dotat la provisió per responsabilitat de litigis en curs; entre d'altres per fer front al reintegrament 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, ni la part proporcional per fer front al cost de clausura de l'abocador de Son Reus, 107 milers d'euros.

- La previsió comptabilitzada per interessos meritats durant l'exercici 2009 està infravalorada en 1.150 milers d'euros.

- S'ha comptabilitzat la despesa financera i s'ha aplicat al pressupost de 2009 una regularització d'interessos del préstec de La Caixa del darrer trimestre de 2008 per import de 414 milers d'euros.

- Els ingressos comptabilitzats l'exercici 2009 en el concepte "31606. Taxa per aprofitament especial del domini públic local a favor d'empreses de telefonia mòbil" per import de 543 milers d'euros que corresponen a les liquidacions de 2008 s'haurien d'haver proveït com a de dubtós cobrament atès que es trobaven en litigi.

- No figura comptabilitzada com a pendent d'aplicar al pressupost de 2009 la despesa corresponent al tractament de residus dels mesos de novembre i desembre de 2009, per import de 4.099 milers d'euros.

- No s'ha comptabilitzat la despesa per cotitzacions socials a càrrec de l'Ajuntament corresponent al mes de desembre per import de 2.150 milers d'euros.



### **RECOMANACIONS**

- **Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.**





### 3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

#### A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El pressupost de l'exercici 2009 va ser aprovat definitivament el 22 de desembre de 2008 i publicat en el BOIB núm. 182, de 27 de desembre de 2008.

El pressupost general inicial agregat per a l'exercici 2009 és de 797.873 milers d'euros (478.937 milers d'euros per a l'Administració general, 64.390 milers d'euros per als organismes autònoms, 254.546 milers d'euros com a previsió de despeses de les societats mercantils íntegrament participades, sense tenir en compte els ajusts de consolidació), cosa que suposa un increment del 4,4% sobre l'inicial de l'exercici 2008. Per al seu finançament es preveuen uns ingressos no financers de 679.088 milers d'euros, ingressos d'actius financers de 2.007 milers d'euros i un endeutament de 116.778 milers d'euros.

El pressupost inicial consolidat per import de 682.636 milers d'euros, inclosos els pressuposts inicials de l'Ajuntament i dels organismes autònoms, així com els estats de previsió de les societats mercantils en què participa íntegrament, és el següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. PRESSUPOST GENERAL INICIAL CONSOLIDAT (en milers d'euros) |                |
|---|----------------|
| Pressupost Ajuntament de Palma de Mallorca  | 478.937        |
| Pressuposts organismes autònoms   | 64.390         |
| Estat de previsió societats mercantils  | 254.546        |
| <b>Pressupost agregat</b>   | <b>797.873</b> |
| Menys ajusts consolidació   | -115.237       |
| <b>Pressupost inicial consolidat</b>  | <b>682.636</b> |

Les transferències internes previstes en el pressupost inicial als organismes autònoms són per import de 54.707 milers d'euros, representen el 84,8% del pressupost inicial de despeses d'aquestes entitats, fet que posa de manifest l'alt grau de dependència financera d'aquests organismes autònoms. Les transferències internes previstes en el pressupost inicial a les societats mercantils íntegrament participades són per import de 60.530 milers d'euros, i representen el 23,8% de la previsió de despeses d'aquestes entitats.

L'escenari pressupostari inicial consolidat és el següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. ESCENARI PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT (en milers d'euros) |                |                |            |
|---|----------------|----------------|------------|
| Concepte  | Ingressos (1)  | Despeses (2)   | (1) - (2)  |
| Operacions corrents (capítols 1 a 5)  | 514.254        | 488.755        | 25.499     |
| Operacions de capital (capítols 6 i 7)  | 49.898         | 148.651        | -98.754    |
| Operacions amb actius financers (capítol 8)   | 2.007          | 9.382          | -7.375     |
| Variació neta de passius financers (capítol 9)  | 116.778        | 35.848         | 80.930     |
| <b>TOTAL PRESSUPOST</b>   | <b>682.936</b> | <b>682.636</b> | <b>300</b> |



El superàvit inicial consolidat, 300 milers d'euros, correspon íntegrament a les diferències entre les previsions d'ingressos i les previsions de despeses de les societats mercantils íntegrament participades (EMAYA 2.370 milers d'euros, EFM 94 milers d'euros, EMT 140 milers d'euros i SMAP -2.304 milers d'euros).

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

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros) |                |               |                |               |              |
|--|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------|
| Ingressos  | 2009           | % /Total      | 2008           | Var. 09-08    | % Var.       |
| 1. Imposts directes  | 152.792        | 31,9%         | 142.219        | 10.574        | 7,4%         |
| 2. Imposts indirectes  | 33.007         | 6,9%          | 36.924         | -3.917        | -10,6%       |
| 3. Taxes i altres ingressos  | 94.208         | 19,7%         | 89.600         | 4.608         | 5,1%         |
| 4. Transferències corrents   | 85.412         | 17,8%         | 82.094         | 3.318         | 4,0%         |
| 5. Ingressos patrimonials  | 3.990          | 0,8%          | 4.349          | -359          | -8,3%        |
| <b>Operacions corrents</b>   | <b>369.409</b> | <b>77,1%</b>  | <b>355.185</b> | <b>14.224</b> | <b>4,0%</b>  |
| 6. Alienació inversions reals  | 1              | 0,0%          | 15.584         | -15.583       | -100,0%      |
| 7. Transferències de capital   | 29.387         | 6,1%          | 32.396         | -3.009        | -9,3%        |
| 8. Actius financers  | 1.173          | 0,2%          | 1.150          | 23            | 2,0%         |
| 9. Passius financers   | 78.968         | 16,5%         | 37.000         | 41.968        | 113,4%       |
| <b>Operacions de capital</b>   | <b>109.528</b> | <b>22,9%</b>  | <b>86.130</b>  | <b>23.398</b> | <b>27,2%</b> |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>   | <b>478.937</b> | <b>100,0%</b> | <b>441.315</b> | <b>37.622</b> | <b>8,5%</b>  |

| Despeses                            | 2009           | % /Total      | 2008           | Var. 09-08    | % Var.       |
|-------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------|
| 1. Despeses de personal             | 119.445        | 24,9%         | 113.949        | 5.496         | 4,8%         |
| 2. Despeses béns corrents i serveis | 123.958        | 25,9%         | 135.349        | -11.391       | -8,4%        |
| 3. Despeses financeres              | 5.744          | 1,2%          | 5.572          | 172           | 3,1%         |
| 4. Transferències corrents          | 109.527        | 22,9%         | 88.471         | 21.055        | 23,8%        |
| <b>Operacions corrents</b>          | <b>358.673</b> | <b>74,9%</b>  | <b>343.341</b> | <b>15.332</b> | <b>4,5%</b>  |
| 6. Inversions reals                 | 72.568         | 15,2%         | 76.900         | -4.333        | -5,6%        |
| 7. Transferències de capital        | 30.110         | 6,3%          | 19.711         | 10.399        | 52,8%        |
| 8. Actius financers                 | 1.323          | 0,3%          | 1150           | 173           | 15,0%        |
| 9. Passius financers                | 16.263         | 3,4%          | 212            | 16.051        | 7562,3%      |
| <b>Operacions de capital</b>        | <b>120.264</b> | <b>25,1%</b>  | <b>97.974</b>  | <b>22.290</b> | <b>22,8%</b> |
| <b>TOTAL DESPESES</b>               | <b>478.937</b> | <b>100,0%</b> | <b>441.315</b> | <b>37.622</b> | <b>8,5%</b>  |

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros) |                |                |           |
|--|----------------|----------------|-----------|
| Concepte   | Ingressos (1)  | Despeses (2)   | (1) - (2) |
| Operacions corrents (capítols 1 a 5)   | 369.409        | 358.673        | 10.736    |
| Operacions de capital (capítols 6 i 7)   | 29.388         | 102.678        | -73.290   |
| Operacions amb actius financers (capítol 8)                                      | 1.173          | 1.323          | -150      |
| Variació neta de passius financers (capítol 9)                                   | 78.968         | 16.263         | 62.705    |
| <b>TOTAL PRESSUPOST</b>  | <b>478.937</b> | <b>478.937</b> |           |



El saldo positiu que es genera a les operacions corrents, 10.736 milers d'euros, no cobreix les despeses dels passius financers, 16.263 milers d'euros. Per tant, l'estalvi pressupostari net inicial, operacions corrents d'ingressos menys operacions corrents de despeses menys amortització de l'endeutament, és negatiu, 5.527 milers d'euros.

La major part de la consignació pressupostària del capítol 9 de despeses, 15.727 milers d'euros, correspon a l'amortització de préstecs, ja que la major part de deute bancari va ser refinançat l'exercici 2004 amb un període de carència de 4 anys, i l'amortització de principal es va iniciar l'exercici 2009.

El capítol 9 d'ingressos preveu la concertació de quatre operacions de préstec per un total de 78.968 milers d'euros.

S'han tramitat 154 expedients de modificació de crèdits que han incrementat els crèdits inicials en 169.343 milers d'euros, un 35,4%, i que han donat com a resultat uns crèdits definitius de 648.280 milers d'euros. El detall per tipologies de les modificacions de crèdit és el següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009.<br>MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros) |                |                   |
|--|----------------|-------------------|
| Tipologia  | Import         | Nombre expedients |
| Crèdits extraordinaris   | 87             | 3                 |
| Suplements de crèdit   | 657            | 2                 |
| Crèdits generats per ingressos   | 141.761        | 58                |
| Incorporació de romanent de crèdits  | 24.439         | 8                 |
| Ampliacions de crèdit  | 2.496          | 24                |
| Baixes per anul·lació  | -97            |                   |
| Transferències de crèdit   | ±10.156        | 59                |
| <b>TOTAL</b>   | <b>169.343</b> | <b>154</b>        |

Es varen tramitar tres expedients de **crèdits extraordinaris**, per import de 87 milers d'euros, finançats amb baixes de crèdit d'altres aplicacions. La partida més significativa, 70 milers d'euros, correspon a l'habilitació d'un crèdit per a la realització d'un pla de senyalització comercial de la ciutat de Palma.

Els dos expedients de **suplements de crèdit**, per import de 657 milers d'euros, es varen finançar amb majors ingressos, 647 milers d'euros, i amb baixes, 10 milers d'euros. Aquests s'han destinat, bàsicament, a la dotació de despeses de personal, 647 milers d'euros.

Del total de **generacions de crèdit**, 141.761 milers d'euros, les partides més significatives corresponen a inversions finançades amb recursos del Fons Estatal d'Inversió Local, 67.805 milers d'euros, al finançament extraordinari obtingut en funció del RDL 5/2009, de 24 d'abril, de mesures extraordinàries i urgents per facilitar a les entitats locals el sanejament de deutes pendents de pagament, 27.754 milers d'euros, al conveni de col·laboració signat amb la



CAIB per a la reforma del poliesportiu de Son Moix, 15.100 milers d'euros, i a l'aprovació de les quotes de reurbanització de la façana marítima de Palma de Mallorca 13.680 milers d'euros.

Les **incorporacions de romanents de crèdit**, 24.439 milers d'euros, corresponen a projectes amb finançament afectat i han estat finançades amb romanent de tresoreria afectat.

Les **ampliacions de crèdit**, 2.496 milers d'euros, corresponen bàsicament al fet que els ingressos han superat la previsió inicial consignada en el concepte "39200. Recàrrec de constrenyiment", 2.083 milers d'euros, i a execucions subsidiàries d'obres en matèria d'urbanisme, 413 milers d'euros.

Les variacions realitzades amb els 59 expedients de **transferència de crèdit**, per capítol de despesa, es mostra en el quadre següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT (en milers d'euros) |                          |                          |             |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------|
| Capítols   | Transferències positives | Transferències negatives | Total       |
| 1. Despeses de personal  | 4.286                    | -3.944                   | 342         |
| 2. Despeses corrents en béns i serveis   | 763                      | -2.756                   | -1.992      |
| 3. Despeses financeres   | 25                       |                          | 25          |
| 4. Transferències corrents   | 1.853                    | -1.117                   | 736         |
| <b>OPERACIONS CORRENTS</b>   | <b>6.927</b>             | <b>-7.817</b>            | <b>-890</b> |
| 6. Inversions reals  | 1.777                    | -1.439                   | 339         |
| 7. Transferències capital  | 1.452                    | -900                     | 552         |
| <b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>   | <b>3.229</b>             | <b>-2.339</b>            | <b>890</b>  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>10.156</b>            | <b>-10.156</b>           |             |

El finançament de les operacions de modificacions de crèdit és el següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros) |                   |                   |                    |                  |                    |                     |        |           |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|---------------------|--------|-----------|
| Recursos   | Crèdits extraord. | Suplem. de crèdit | Ampliac. de crèdit | Crèdits generats | Incorpor. romanent | Transfer. de crèdit | Baixes | Total     |
| <b>Recursos:</b>   |                   | 647               | 2.496              | 141.761          |                    |                     |        | 144.904   |
| Aportacions de l'exterior  |                   |                   |                    | 1.105            |                    |                     |        | 1.105     |
| Aportacions públiques  |                   | 647               |                    | 96.635           |                    |                     |        | 97.282    |
| Aportacions privades   |                   |                   |                    | 223              |                    |                     |        | 223       |
| Endeutament  |                   |                   |                    | 27.754           |                    |                     |        | 27.754    |
| Propis   |                   |                   | 2.496              | 16.044           |                    |                     |        | 18.540    |
| <b>Romanent de tresoreria</b>  |                   |                   |                    |                  | 24.439             |                     |        | 24.439    |
| <b>Crèdits transferits</b>   |                   |                   |                    |                  |                    | +/-10.156           |        | +/-10.156 |
| <b>Crèdits donats de baixa</b>   | 87                | 10                |                    |                  |                    |                     | -97    |           |
| <b>TOTAL</b>   | 87                | 657               | 2.496              | 141.761          | 24.439             | +/-10.156           | -97    | 169.343   |



### **Incidències:**

- 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.
- En el pressupost aprovat figura el programa d'inversions anual, però no consta el pla ni el programa d'inversions i finançament quadriennal d'acord amb l'art. 166.1.a del TRLRHL. Tampoc no consta l'estat de previsió dels moviments i situació del deute d'acord amb l'art. 166.1.d del TRLRHL.
- A l'annex de personal del pressupost de l'Ajuntament només detalla el nombre de places existents, sense que es valorin els llocs de treball de manera que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el pressupost, cosa que incompleix el requisit estipulat a l'art. 18.1.c de l'RD 500/1990.
- A l'informe d'Intervenció d'aprovació del pressupost de l'exercici 2009 s'indica que "amb l'objecte de tramitar el mínim de modificacions de crèdit possible, es recomana de cara a l'elaboració de pressuposts futurs, que es tinguin en compte les modificacions de crèdit tramitades durant l'exercici en curs".
- Tal com s'indica a l'informe d'Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2009, el fet que l'elaboració del pressupost es basi en els pressuposts inicials de l'exercici anterior, provoca que es repeteixin partides de despesa que no s'utilitzen i implica la necessitat de repetir modificacions pressupostàries ja realitzades en pressuposts passats. Aquest informe "recomana, en relació a les modificacions de crèdit, que el seu número no sigui tan elevat, per evitar que el pressupost inicial quedi desvirtuat. [...] Això ha de començar per una millor redacció i justificació del pressupost, i fugir sempre d'un pressupost eminentment incrementalista i no justificat."
- La descripció econòmica de les partides pressupostàries que figura en els arxius XML de la liquidació del pressupost retuda per l'Ajuntament, no coincideix amb la descripció que figura a l'estat de la liquidació del pressupost adjunt a la memòria del Compte general. Com a mostra, les següents partides finançades amb la Llei de capitalitat: "03.45119.62202. Centre recepció visitants Castell Bellver" i "08.43219.62202. Cases Son Ametler" figuren a l'arxiu XML amb el concepte "Obres ampliació IES Son Rullan."
- L'import total dels ingressos estimats en el pressupost de l'Ajuntament que s'indica 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.

- A la base 24 d'execució del pressupost s'indiquen les diligències que s'han de fer constar en els documents en què es justifica la realització de la despesa, però no es diferencien per tipus de despesa, els documents que justifiquen el reconeixement de l'obligació ni els requisits que han de reunir, tal com estableix l'art. 9.2.g de l'RD 500/1990. Tampoc no es regulen els compromisos de despesa pluriennals, cosa que incompleix l'art. 9.2.k de l'RD 500/1990.

20

- 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.

- Als expedients de transferències de crèdit núm. 4, 6, 13, 21, 23, 27 i 53, no queda acreditada la necessitat de tramitació de l'expedient o de part de les partides incloses a l'expedient, ja que han estat nul·les les despeses compromeses i les obligacions reconegudes a les partides objecte de les transferències de crèdit següents:

| Partida<br>pressupostària | Descripció partida  | Crèdits transferits<br>(en milers d'euros) |
|---------------------------|---|--|
| 164.630.062.304           | Inversió nova funcionament dels serveis                             | 2  |
| 24.620.062.902            | Inversió nova funcionament dels serveis - Centre administratiu      | 50   |
| 155.110.062.601           | Inversió nova equips procés d'informació, funcionament dels serveis | 60   |
| 84.320.062.500            | Inversió nova mobiliari funcionament oper. serveis                  | 310  |
| 86.221.962.234            | Inversió reposició béns d'ús general                                | 300  |
| 91.210.048.100            | Premis, beques, pens. d'estudis i investigació                      | 15   |

- La partida "02.46200.48100. Premis, beques, pens. d'estudis i invest." incrementada mitjançant els expedients de transferències de crèdit núm. 30 i 34, per import total de 4 milers d'euros, no tenia crèdit inicial a la seva borsa de vinculació jurídica per la qual cosa s'hauria d'haver tramitat com a crèdit extraordinari.

<sup>20</sup> Paràgraf eliminat en virtut d'al·legacions.



Als 38 expedients de modificació examinats, que representen el 61,1% de l'import de les modificacions aprovades, s'han observat les incidències següents:

- A l'expedient de transferència de crèdit núm. 1 aprovat pel Ple, per import de 147 milers d'euros, es realitza una transferència de crèdit a càrrec d'operacions de capital per al finançament d'operacions corrents, per import de 47 milers d'euros, en contra del que estipula la base 9.1.d d'execució del pressupost.

- A l'expedient de transferència de crèdit núm. 3 aprovat pel Ple, es minoren els crèdits de la partida "04.46100.22706" que havien estat incrementats amb una transferència de crèdit amb anterioritat, i s'incrementen els crèdits de les partides "11.43206.61100" i "05.32300.22711", que com a conseqüència d'altres transferències havien estat objecte de minoració, cosa que contravé l'art. 180, apartats b i c, del TRLRHL.

- A l'expedient de transferència de crèdit núm. 4 aprovat pel Ple, es transfereixen 208 milers d'euros de la partida "11.43203.22747. Parcs i jardins-Contrac. manteniment" a la partida "11.43400.48000. Aportacions a entitats sense fins lucratiu." Els crèdits de la partida "11.43203.22747" havien estat incrementats amb anterioritat en 143 milers d'euros, mitjançant l'expedient de transferència de crèdit núm. 29 aprovat pel Decret de batlia, de 4 de setembre de 2009, amb minoració dels crèdits de la partida "11.43400.48000." A l'expedient de transferència de crèdit núm. 4 aprovat pel Ple es realitza una transferència de crèdit en contraposició a l'aprovada amb anterioritat i s'incomplixen les limitacions estipulades a l'art. 180, apartats b i c, del TRLRHL.

- A l'expedient de transferència de crèdit núm. 23, per import de 1.445 milers d'euros, s'han detectat les incidències següents:

- S'incrementa la partida "8.62219.62234. Inv. repos. béns ús gral.", per import de 300 milers d'euros, sense que tengués saldo inicial a la seva borsa de vinculació jurídica per la qual cosa s'hauria d'haver tramitat com a crèdit extraordinari.
- Es minora la partida "11.43218.63201. Cases Retiro Bellver (L.I.C)", en 245 milers d'euros, que s'havia dotat amb una incorporació de romanents de crèdits de despeses amb finançament afectat, cosa que incompleix l'art. 180.b del TRLRHL.
- Atès que la transferència afecta partides pressupostàries de diferents grups de funció (concretament grups 4 i 6), i implica un canvi en les inversions finançades amb la Llei de capitalitat detallades a la base 49 d'execució del pressupost de l'exercici 2009, hauria d'haver estat aprovada pel Ple de la corporació, tal com estipulen l'art. 179.2 del TRLRHL i la base 9.1.b d'execució del pressupost.



- No consta l'informe previ de l'interventor exigint a la base 9.1.a d'execució del pressupost.
- A cap dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits fiscalitzats no s'acredita, de manera adequada, a la memòria justificativa la impossibilitat d'ajornament fins al proper exercici, d'acord amb l'art. 37.2 de l'RD 500/1990. Addicionalment, als expedients de crèdits extraordinari núm. 1 i 2, les despeses compromeses i les obligacions reconegudes a les partides "02.46200.46700. Transf. al Consorci Audiovisual de les IB" i "07.62200.60131. Comerç-Pla de Senyalització Comercial de Palma" dotades mitjançant els crèdits extraordinaris han estat nul·les.
- A l'expedient de suplement de crèdit núm. 2, per import de 647 milers d'euros, s'han detectat les incidències següents:
  - Els recursos per finançar el suplement de crèdit, corresponents a la partida "41100. Transf. corrents del Patronat Municipal de Reallotjament i Reins. Social", no es varen recaptar, cosa que incompleix el requisit establert a l'art. 177.4 del TRLRHL, segons el qual la partida incrementada s'ha de finançar amb nous o majors ingressos recaptats sobre els totals prevists en el pressupost corrent.
  - Els crèdits de la partida suplementada "05.31300.12100. Benestar social-Retrib. complementàries" havien estat minorats amb anterioritat pel mateix import, 647 milers d'euros, amb l'expedient núm. 26 de transferència de crèdit.
- Als expedients de generació de crèdit núm. 21 i 37, que responen a l'increment de l'aportació de l'Ajuntament a l'IMI per a despeses corrents, 1.896 milers d'euros, es financen en part amb 1.677 milers d'euros originats per les majors previsions d'ingressos dels padrons municipals com a conseqüència d'actes d'inspecció. L'art. 181 del TRLRHL determina que els ingressos de naturalesa no tributària podran generar crèdit en els estats de despesa. Considerant que els ingressos dels padrons provenen de les taxes i dels impostos municipals, aquesta modificació no pot ser implementada com a generació de crèdit.
- A l'expedient de generació de crèdit núm. 26, s'incrementa la consignació pressupostària de nombroses partides del pressupost de despeses, per import total de 27.754 milers d'euros, i es finança amb l'operació d'endeutament tramitada conformement a l'RDL 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. A l'art. 2 de l'esmentat RDL 5/2009 s'indica que en el supòsit que l'endeutament obtingut es destini, totalment o parcialment, a la cobertura d'obligacions que varen quedar pendents d'aplicar al pressupost, aquestes s'hauran de reconèixer en el pressupost vigent per al 2009, amb càrrec a l'import que correspongui del total





finançat. Amb la documentació aportada per l'Ajuntament, no s'ha pogut verificar que 3.879 milers d'euros, de l'import total de la modificació de crèdit, corresponguin a obligacions reconegudes com a pendents d'aplicar al pressupost.

- Als expedients de transferència de crèdit núm. 54, de generació de crèdit núm. 34 i d'incorporació de romanents núm. 6, l'informe d'Intervenció és posterior al Decret d'aprovació de les modificacions de crèdit i s'incompleixen així, les bases 9.1.a, 12.4 i 13 d'execució del pressupost, que indiquen que l'aprovació de les esmentades modificacions es realitzarà amb l'informe previ de l'interventor.

- El mes de desembre l'Ajuntament va aprovar la generació de crèdit núm. 54, per import de 15.100 milers d'euros, a partir de la signatura d'un conveni de col·laboració amb el Govern per a la reforma del poliesportiu Son Moix, comptabilitzant un dret per aquest mateix import al capítol 7 del pressupost d'ingressos. Atès que l'ingrés comptabilitzat encara no era vençut i exigible per l'Ajuntament, es va anul·lar el dret reconegut amb anterioritat sense anul·lar el crèdit generat en el pressupost d'ingressos i despeses. L'exercici 2010, en lloc d'incorporar el romanent de crèdit resultant de l'anterior generació, s'ha tramitat una nova generació de crèdit.

- Tots els expedients d'incorporacions de crèdits integren partides provinents d'exercicis anteriors finançades amb ingressos afectats, sobre aquests expedients cal comentar el següent:

- La codificació de les partides pressupostàries corresponents als projectes de despesa amb finançament afectat no és la mateixa en els exercicis 2008 i 2009, la qual cosa dificulta el seguiment dels projectes de despesa i la verificació dels romanents incorporats.
- L'import de les desviacions acumulades positives de l'exercici 2008, que figura a la memòria i ajusta el romanent de tresoreria de 2008, és de 24.729 milers d'euros, mentre que l'import incorporat als expedients d'incorporacions de crèdit de l'exercici 2009 és de 24.439 milers d'euros. La diferència s'explica per les partides següents:



| Motiu de la diferència  | Partida pressupostària | Descripció partida   | Import (en milers d'euros) |
|---|------------------------|--|----------------------------|
| No incorporació projecte 55:                                  | 84.320.060.190         | Urbanisme- Projectes i estudis                               | 18                         |
| No incorporació projecte 62:                                  | 53.230.048.000         | Serveis Socials- Conveni amb institucions                    | 72                         |
| No incorporació projecte 73:                                  | 203.230.022.610        | Igualtat i drets cívics- Despeses                            | 16                         |
| No incorporació projecte 77:                                  | 152.210.022.706        | Mobilitat- Estudis i treballs tècnics                        | 30                         |
| No incorporació projecte 85:                                  | 53.230.022.735         | Benestar social- Estudis tècnics erradicació infrahabitatges | 30                         |
| No incorporació projecte 90:                                  | 155.130.044.100        | Aportació a l'EMT  | 120                        |
| No incorporació projecte 92:                                  | 53.230.048.007         | Serveis Socials- Palma segle XXI                             | 99                         |
| Diferència en l'import incorporat del projecte 70:            | 203.230.022.604        | Igualtat i drets cívics- Despeses violència de gènere        | -50                        |
| Diferència en l'import incorporat del projecte 131:           | 144.421.874.004        | Transferència capital- 1a Fase xarxa aigua potable (L.I.C)   | 14                         |
| No detallat com a projecte de despesa amb finançament afectat | 203.230.848.000        | Igualtat i drets cívics- Convenis i subvencions              | -59                        |
| <b>TOTAL</b>  |                        |  | <b>290</b>                 |

- A l'expedient d'incorporació de crèdit núm. 1, corresponent a projectes d'inversions acordats pel Consell de Capitalitat i a l'execució d'actuacions del FEDER, per import global de 16.641 milers d'euros, s'han detectat les incidències següents:

- El Decret del regidor d'Hisenda, de 18 de febrer de 2009, en què s'aprova la modificació és anterior a l'aprovació de la liquidació del pressupost de 2008, de 29 de juny de 2009.
- L'informe d'Intervenció que consta a l'expedient correspon a la memòria inicial i al Decret del regidor d'Hisenda de 26 de gener de 2009, per import total de 22.295 milers d'euros, que va deixar sense efecte el posterior Decret del regidor d'Hisenda de 18 de febrer de 2009, per import de 16.641 milers d'euros.

- A l'expedient d'incorporació de crèdit núm. 4, no s'hauria d'haver incorporat un import de 697 milers d'euros corresponent a la generació de crèdit aprovada durant l'exercici 2006, pel compromís d'aportació assumit per diversos concessionaris d'aparcaments de Palma de Mallorca per contribuir al cost de les obres de remodelació de la plaça Comtat del Rosselló, ja que, posteriorment, en data 20 de juny de 2008 es va acordar que l'aportació dels concessionaris es faria mitjançant factures emeses per l'empresa adjudicatària de les obres a nom de les quatre societats concessionàries; no s'hauria d'haver procedit a la incorporació d'aquest import al pressupost de l'exercici 2009.

- Als expedients d'ampliacions de crèdit fiscalitzats no consta, a l'acord d'aprovació de la modificació de crèdit, la data ni la signatura del responsable ja que aquests requisits no s'exigeixen a la base 11 d'execució del pressupost.



- Durant l'exercici 2009 s'han tramitat expedients d'ampliacions de crèdit per procediments d'execucions subsidiàries d'obres, 387 milers d'euros. No obstant això, només es reconeixen obligacions per l'execució d'aquestes obres i drets davant els propietaris dels immobles per import de 217 milers d'euros. Finalment, cal dir que els documents comptables de les ampliacions de crèdit són de data anterior als de reconeixement dels drets que han de finançar les esmentades modificacions de crèdit.

- A l'expedient d'ampliació de crèdit núm. 18, s'amplien els crèdits de la partida "08.43200.22632. Obres a càrrec de particulars i inspeccions tècniques", per import de 117 milers d'euros, per tal de poder imputar al pressupost la factura A08/246, de 10 de desembre de 2008, pel tancament de la zona verda de Son Martorell. Aquesta factura no estava comptabilitzada com a pendent d'aplicar al pressupost de l'exercici 2008.

- A la base 11 d'execució del pressupost s'indica que els ingressos que superin l'import consignat en el concepte "39200. Recàrrec de constrenyiment", amb una previsió inicial de 850 milers d'euros, ampliaran automàticament la consignació de la partida de despeses "02.61100.22708. Admin. financera-Servei de Recaptació." D'acord amb aquest precepte, es tramita l'expedient d'ampliació de crèdit núm. 24, per import de 2.083 milers d'euros, si bé els ingressos només han superat la previsió inicial en 1.829 milers d'euros i, per tant, hi ha un excés de 254 milers d'euros.

## B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

### 1. Execució d'ingressos

Sobre unes previsions definitives de 648.280 milers d'euros, s'han reconegut drets per 535.680 milers d'euros. El nivell d'execució pressupostària ha estat del 82,6%, percentatge lleugerament inferior al de l'exercici 2008, que va ser del 84,6%.

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros) |                |                |               |              |                |               |
|---|----------------|----------------|---------------|--------------|----------------|---------------|
| Capítols  | 2009           |                |               |              | 2008           |               |
|   | Definitiu      | Drets recon.   | % total       | % executat   | Drets recon.   | % total       |
| <b>Operacions corrents</b>  |                |                |               |              |                |               |
| 1. Imposts directes   | 153.184        | 147.465        | 27,5%         | 96,3%        | 135.361        | 32,4%         |
| 2. Imposts indirectes   | 34.246         | 26.009         | 4,9%          | 75,9%        | 41.234         | 9,9%          |
| 3. Taxes i altres ingressos   | 111.117        | 100.295        | 18,7%         | 90,3%        | 89.334         | 21,4%         |
| 4. Transferències corrents  | 92.506         | 84.803         | 15,8%         | 91,7%        | 86.860         | 20,8%         |
| 5. Ingressos patrimonials   | 3.990          | 3.090          | 0,6%          | 77,5%        | 7.475          | 1,8%          |
| <b>Total operacions corrents</b>  | <b>395.042</b> | <b>361.661</b> | <b>67,5%</b>  | <b>91,6%</b> | <b>360.264</b> | <b>86,1%</b>  |
| <b>Operacions de capital</b>  |                |                |               |              |                |               |
| 6. Alienació inversions reals   | 1              | 490            | 0,1%          | 81669,2%     | 755            | 0,2%          |
| 7. Transferències de capital  | 120.903        | 105.417        | 19,7%         | 87,2%        | 56.056         | 13,4%         |
| <b>Total operacions de capital</b>  | <b>120.904</b> | <b>105.907</b> | <b>19,8%</b>  | <b>87,6%</b> | <b>56.811</b>  | <b>13,6%</b>  |
| 8. Actius financers   | 25.612         | 1.169          | 0,2%          | 4,6%         | 1.162          | 0,3%          |
| 9. Passius financers  | 106.722        | 66.943         | 12,5%         | 62,7%        |                |               |
| <b>Total operacions financeres</b>  | <b>132.334</b> | <b>68.112</b>  | <b>12,7%</b>  | <b>51,5%</b> | <b>1.162</b>   | <b>0,3%</b>   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>648.280</b> | <b>535.680</b> | <b>100,0%</b> | <b>82,6%</b> | <b>418.237</b> | <b>100,0%</b> |

Els drets reconeguts s'han incrementat en 117.442 milers d'euros respecte de l'any anterior. Els augments més significatius són en els capítols següents:

- El capítol "7. Transferències de capital" s'incrementa en 49.361 milers d'euros, principalment pel finançament rebut en funció del RDL 9/2008, de 28 de novembre, pel qual es crea el Fons Estatal d'Inversió Local, 67.805 milers d'euros, que es veu minorat pel fet que l'exercici 2008 es varen reconèixer els drets corresponents a la transferència de la Llei de capitalitat de 2007, 16.000 milers d'euros, de forma addicional a la de l'exercici en curs.
- El capítol "9. Passius financers" s'incrementa en 66.943 milers d'euros, corresponents a operacions d'endeutament concertades l'exercici 2009 consignades en el pressupost inicial, 27.041 milers d'euros, i en el marc de l'RDL 5/2009, de 24 d'abril, de mesures extraordinàries i urgents per facilitar a les entitats locals el sanejament de deutes pendents de pagament amb empreses i autònoms, 39.902 milers d'euros.



L'increment dels drets reconeguts en els capítols d'impostos directes, 12.104 milers d'euros sobretot pel que fa a l'IBI i l'IAE, i de taxes i altres ingressos, 10.960 milers d'euros per l'aprovació de quotes de reurbanització del "Sector Llevant" de la façana marítima de Palma de Mallorca es compensa parcialment amb la disminució dels drets reconeguts dins l'exercici 2009 en els capítols 2 i 5. El capítol 2 d'impostos indirectes disminueix en 15.225 milers d'euros per l'efecte de la crisi econòmica sobre l'ICIO, i el capítol 5 d'ingressos patrimonials, disminueix en 4.385 milers d'euros pel fet que l'exercici 2008 es varen reconèixer les anualitats del període 2005 a 2008 del conveni de gestió de residus signat entre el CIMA i l'Ajuntament, el 19 d'abril de 2005, mentre que l'exercici 2009 només s'ha reconegut l'anualitat corresponent a l'exercici corrent, -2.800 milers d'euros, així com per la disminució dels ingressos per interessos de comptes bancaris, -1.458 milers d'euros.

A 31 de desembre de 2009, el total de deutors pendents de cobrament corresponents al pressupost corrent és de 134.508 milers d'euros. El percentatge de recaptació ha estat d'un 74,9% (76,0% l'exercici 2008).

L'estructura del finançament de l'Ajuntament de Palma de Mallorca es basa, principalment, en els ingressos propis de naturalesa tributària (IBI, TRSU, IVTM, IAE i ICO), en els traspassos de l'Estat per la participació en els tributs estatals i pel Fons Estatal d'Inversió Local, i en l'endeutament autoritzat en el pressupost i l'extraordinari concertat l'exercici 2009 en funció del RDL 5/2009, de 24 d'abril.

El finançament, per tipologia de recursos, és el següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. FINANÇAMENT (en milers d'euros) |                       |               |
|---|-----------------------|---------------|
| TIPUS DE RECURSOS   | Drets reconeguts nets | %             |
| <b>I.- RECURSOS PERCEBUTS</b>   | <b>190.219</b>        | <b>35,5%</b>  |
| a) Procedents de l'Estat  | 141.576               | 26,4%         |
| b) Procedents de la Comunitat Autònoma                                | 43.451                | 8,1%          |
| c) Procedents CIMA  | 3.026                 | 0,6%          |
| d) D'organismes autònoms de l'entitat local                           | 647                   | 0,1%          |
| e) Procedents d'empreses privades/famílies/ ISFL                      | 415                   | 0,1%          |
| f) Procedents de la Unió Europea                                      | 1.105                 | 0,2%          |
| <b>II.- RECURSOS PROPIS</b>   | <b>278.517</b>        | <b>52,0%</b>  |
| a) Tributaris   | 234.878               | 43,8%         |
| b) Prestació serv eis   | 648                   | 0,1%          |
| c) Patrimonials   | 3.090                 | 0,6%          |
| d) Alienacions d'actius i reintegrament préstecs                      | 1.659                 | 0,3%          |
| e) Altres   | 38.243                | 7,1%          |
| <b>III.- ENDEUTAMENT</b>  | <b>66.943</b>         | <b>12,5%</b>  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>535.680</b>        | <b>100,0%</b> |



### **Incidències:**

- Els ingressos liquidats en concepte de servei de fotocòpies regulat en els punts 35 a 40 de l'annex de l'Ordenança fiscal de la taxa per expedició de documents administratius s'han registrat en el concepte de preu públic "34000. Servei de fotocòpies i impresos". De manera anàloga, els ingressos liquidats en concepte de preu públic per a la prestació de serveis i realització d'activitats a l'Escola Municipal de Formació s'han registrat en el concepte "39921. Altres ingressos diversos" en lloc de registrar-se a un concepte de preu públic.

- Els ingressos comptabilitzats en el concepte "31606. Taxa per aprofitament especial del domini públic local a favor d'empreses de telefonia mòbil", per import de 543 milers d'euros, corresponen a les liquidacions de l'exercici 2008. Les liquidacions corresponents a l'exercici 2009, per import de 1.588 milers d'euros, es varen imputar al pressupost de l'exercici 2010.

- 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.

- L'import dels drets reconeguts durant l'exercici 2009, a l'empara dels convenis de col·laboració signats amb la CAIB l'exercici 2009, per a la construcció dels CP Gabriel Alzamora, CP Alexandre Rosselló i CP Son Espanyolet, per import de 3.652 milers d'euros, correspon al pressupost màxim per a l'execució d'aquestes obres. L'Ajuntament hauria de reconèixer el dret respecte de la CAIB una vegada aprovat el projecte i per l'import adjudicat de les obres. L'import dels drets reconeguts l'exercici 2009 és superior a l'import adjudicat per a l'execució de les obres i als contractes de cessions dels drets de crèdit signats els exercicis 2010 i 2011 en 1.377 milers d'euros. Aquest excés en l'import dels drets reconeguts es va anul·lar els exercicis 2010 i 2011, 609 milers d'euros i 768 milers d'euros, respectivament.



## 2. Execució de despeses

Sobre unes previsions definitives de 648.280 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total de 503.094 milers d'euros, cosa que suposa un nivell d'execució del 77,6%, percentatge inferior al de l'exercici 2008, que va ser del 83,8%.

| Capítols                             | 2009           |                |               |              | 2008           |               |
|--------------------------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|----------------|---------------|
|                                      | Definitiu      | Obligat        | % Total       | % Exec.      | Obligat        | % Total       |
| <b>Operacions corrents</b>           |                |                |               |              |                |               |
| 1. Despeses de personal              | 122.531        | 122.390        | 24,3%         | 99,9%        | 114.700        | 27,7%         |
| 2. Despesa corrent en béns i serveis | 128.173        | 116.566        | 23,2%         | 90,9%        | 131.818        | 31,8%         |
| 3. Despeses financeres               | 5.769          | 5.651          | 1,1%          | 98,0%        | 5.738          | 1,4%          |
| 4. Transferències corrents           | 122.697        | 107.963        | 21,5%         | 88,0%        | 92.073         | 22,2%         |
| <b>Total operacions corrents</b>     | <b>379.170</b> | <b>352.571</b> | <b>70,1%</b>  | <b>93,0%</b> | <b>344.328</b> | <b>83,2%</b>  |
| <b>Operacions de capital</b>         |                |                |               |              |                |               |
| 6. Inversions reals                  | 195.650        | 101.055        | 20,1%         | 51,7%        | 51.287         | 12,4%         |
| 7. Transferències de capital         | 55.874         | 32.463         | 6,5%          | 58,1%        | 17.105         | 4,1%          |
| <b>Total operacions de capital</b>   | <b>251.524</b> | <b>133.518</b> | <b>26,5%</b>  | <b>53,1%</b> | <b>68.392</b>  | <b>16,5%</b>  |
| <b>Operacions financeres</b>         |                |                |               |              |                |               |
| 8. Actius financers                  | 1.323          | 1.169          | 0,2%          | 88,4%        | 1.150          | 0,3%          |
| 9. Passius financers                 | 16.263         | 15.836         | 3,1%          | 97,4%        | 212            | 0,1%          |
| <b>Total operacions financeres</b>   | <b>17.586</b>  | <b>17.005</b>  | <b>3,4%</b>   | <b>96,7%</b> | <b>1.362</b>   | <b>0,3%</b>   |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>648.280</b> | <b>503.094</b> | <b>100,0%</b> | <b>77,6%</b> | <b>414.082</b> | <b>100,0%</b> |

Les operacions corrents s'executen en un percentatge més elevat, 93,0%, que les operacions de capital, 53,1%.

Els increments més significatius de les obligacions reconegudes són els dels capítols "9. Passius financers", 15.624 milers d'euros, ja que l'endeutament de l'Ajuntament tenia ajornades a l'exercici 2009 les amortitzacions de capital per acords de refinançament de l'any 2004; del capítol "6. Inversions reals", 49.768 milers d'euros, que representa un increment del 97,0%; i del capítol "7. Transferències de capital", 15.358 milers d'euros, que representa un increment del 89,8%.

Per altra banda, la disminució més significativa d'obligacions reconegudes s'ha produït en el capítol "2. Despesa corrent en béns i serveis", per import de 15.251 milers d'euros, que representa una disminució interanual de l'11,6%.

El capítol amb menor execució és el "6. Inversions reals" que s'ha executat en un 51,7% a causa, principalment, de la no-execució de les següents inversions previstes en el pressupost inicial:

- Les expropiacions de terrenys previstes a la partida pressupostària "08.43200.60000. Urbanisme - Adquisició de sòl i expropiacions", per import de 20.000 milers d'euros.



- La construccions d'habitatges de protecció oficial, per import de 17.990 milers d'euros, que figuraven a la partida pressupostària "17.43100.6220. Habitatge - Construccions d'habitatges".
- Les infraestructures previstes a les partides pressupostàries "11.43200.6010." consistents en inversions pluvials, 2.100 milers d'euros, infraestructures d'obres a Jacint Verdaguer, 5.200 milers d'euros, i "15.51100.60100. Mobilitat - Pàrquing Gènova", 1.000 milers d'euros.

També s'ha de considerar el diferent grau d'execució de les obres en curs dels 117 projectes d'obra finançats amb el FEIL i dels 37 projectes finançats amb la Llei de capitalitat. Els projectes finançats amb la Llei de capitalitat presenten un grau d'execució global del 37,9% i no s'ha iniciat l'execució de 8 d'ells amb unes previsions inicials de despesa per import total de 3.503 milers d'euros.

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

El major pes relatiu sobre el total d'obligacions reconegudes correspon a les funcions "43. Habitatge i urbanisme", (21,7%) i "51. Infraestructures bàsiques i transports" (12,6%), mentre que les funcions que presenten més baixa execució són la "45. Cultura" (60,6%) i la "43. Habitatge i urbanisme" (61,2%), atès que comprenen els projectes no realitzats o en execució esmentats amb anterioritat.

Al tancament de l'exercici 2009, el total de creditors pendents de pagament corresponent al pressupost corrent ascendeix a 96.821 milers d'euros, superior en un 32,2% al període anterior, que va ser de 73.264 milers d'euros.

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

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. ANÀLISI I EVOLUCIÓ DESPESES DE PERSONAL (en milers d'euros) |                |               |                |                |              |              |               |              |
|---|----------------|---------------|----------------|----------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| Concepte  | 2009           | % /Total      | 2008           | 2007           | Var.09-08    | % Var.       | Var.08-07     | % Var.       |
| <b>Sous, salaris i assimilats</b>   | <b>93.502</b>  | <b>76,4%</b>  | <b>87.537</b>  | <b>79.002</b>  | <b>5.965</b> | <b>6,8%</b>  | <b>8.535</b>  | <b>10,8%</b> |
| 10. Membres corporació  | 1.524          | 1,2%          | 1.517          | 1.401          | 7            | 0,5%         | 116           | 8,3%         |
| 11. Càrrecs de confiança  | 1.933          | 1,6%          | 1.758          | 1.387          | 175          | 10,0%        | 371           | 26,8%        |
| 12. Funcionaris:  | 86.018         | 70,3%         | 80.051         | 72.950         | 5.967        | 7,5%         | 7.101         | 9,7%         |
| 120. Retribucions bàsiques  | 34.068         | 27,8%         | 32.391         | 29.861         | 1.677        | 5,2%         | 2.530         | 8,5%         |
| 121. Retribucions complementàries   | 51.950         | 42,4%         | 47.660         | 43.088         | 4.290        | 9,0%         | 4.571         | 10,6%        |
| 13. Personal laboral  | 285            | 0,2%          | 519            | 568            | -234         | -45,1%       | -49           | -8,7%        |
| 14. Altre personal  | 622            | 0,5%          | 999            | 837            | -377         | -37,7%       | 162           | 19,3%        |
| 15. Gratificacions  | 3.120          | 2,5%          | 2.694          | 1.859          | 426          | 15,8%        | 835           | 44,9%        |
| <b>Càrregues socials</b>  | <b>24.853</b>  | <b>20,3%</b>  | <b>23.514</b>  | <b>21.461</b>  | <b>1.339</b> | <b>5,7%</b>  | <b>2.054</b>  | <b>9,6%</b>  |
| <b>Altres despeses socials</b>  | <b>4.035</b>   | <b>3,3%</b>   | <b>3.648</b>   | <b>3.523</b>   | <b>387</b>   | <b>10,6%</b> | <b>125</b>    | <b>3,6%</b>  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>122.390</b> | <b>100,0%</b> | <b>114.700</b> | <b>103.986</b> | <b>7.691</b> | <b>6,7%</b>  | <b>10.713</b> | <b>10,3%</b> |





Les despeses de personal amb major pes respecte del total són les retribucions complementàries (42,4%) i bàsiques (27,8%) rebudes pels funcionaris, i les càrregues socials (20,3%).

El capítol "3. Despeses financeres", 5.651 milers d'euros, representa l'1,1% del total d'obligacions reconegudes. El tipus d'interès anual ponderat en funció de l'endeutament mitjà de l'exercici 2009 és del 3,4%.

### **Incidències:**

- 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. 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.
- Durant l'exercici 2009 s'han aplicat al pressupost factures que estaven 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 extrajudicial de crèdit de l'exercici 2009 tramesa per l'Ajuntament a l'SCIB.
- 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, cosa que incompleix l'art. 60.2 de l'RD 500/90, de 20 d'abril, que estableix que correspon al Ple el reconeixement extrajudicial de crèdits.
- A l'informe sobre el Compte general de l'exercici 2010 s'indica que "arran de la promulgació de l'RDL 4/2012, de 24 de febrer, han aflorat dins l'Ajuntament factures per un import total de 1.023 milers d'euros dels anys 2010 i anteriors". Segons el detall d'aquestes factures proporcionat per l'Ajuntament, correspon a l'exercici 2009 i anteriors un import de 861 milers d'euros.
- A 31 de desembre de 2009, varen quedar pendents d'aplicar al pressupost obligacions per import de 7.487 milers d'euros, entre les quals s'inclou una factura de TIRME corresponent al tractament de residus dels mesos de setembre i octubre de 2009, 4.581 milers d'euros.
- No figura comptabilitzada com a pendent d'aplicar al pressupost al tancament de l'exercici 2009 la despesa corresponent al tractament de residus dels mesos de novembre i desembre de 2009, per import de 4.099 milers d'euros. Segons la informació facilitada per l'Ajuntament, es va comptabilitzar i aplicar al pressupost de l'exercici 2010.



### C. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari presentat en el Compte general de l'exercici 2009 és positiu en 32.586 milers d'euros i està determinat per l'execució d'ingressos i despeses següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros) |                |   |                |
|--|----------------|---|----------------|
| DRETS RECONEGUTS NETS  | Import         | OBLIGACIONS RECONEGUDES                             | Import         |
| <b>1. Imposts directes</b>   | <b>147.465</b> | <b>1. Despeses de personal</b>                      | <b>122.390</b> |
| Sobre la renda   | 10.539         | Alts càrrecs  | 1.524          |
| Sobre el capital   | 117.802        | Personal eventual de gabinets                       | 1.933          |
| Sobre activitats econòmiques   | 19.122         | Personal funcionari                                 | 86.018         |
| Sobre impostos directes extingits  | 1              | Personal laboral                                    | 285            |
| <b>2. Imposts indirectes</b>   | <b>26.009</b>  | Altres personal                                     | 622            |
| Sobre el valor afegit  | 10.875         | Incentius al rendiment                              | 3.120          |
| Sobre consums específics   | 2.810          | Quotes i prestacions socials                        | 28.888         |
| Sobre altres impostos indirectes   | 12.325         | <b>2. Despeses corrents en béns i serveis</b>       | <b>116.566</b> |
| <b>3. Taxes i altres ingressos</b>   | <b>100.295</b> | Arrendaments  | 3.015          |
| Vendes   | 11             | Reparacions, manteniment i conservació              | 6.739          |
| Taxes prestacions de serveis públics   | 59.393         | Material, subministraments i altres                 | 106.605        |
| Preus públics per prestació serveis  | 648            | Indemnitzacions per raó del servei                  | 208            |
| Contribucions especials  | 2.000          | <b>3. Despeses financeres</b>                       | <b>5.651</b>   |
| Reintegraments   | 107            | De préstecs de l'interior                           | 5.612          |
| Altres ingressos   | 38.136         | De dipòsits, fiances i altres                       | 39             |
| <b>4. Transferències corrents</b>  | <b>84.803</b>  | <b>4. Transferències corrents</b>                   | <b>107.963</b> |
| D'organ. autònoms adm. de l'entitat local  | 647            | A organ. autònoms adm. de l'entitat local           | 40.656         |
| De l'Estat   | 72.181         | A organ. autònoms no adm. de l'entitat local        | 861            |
| De comunitats autònomes  | 8.684          | A empreses de l'entitat local                       | 46.475         |
| D'entitats locals  | 2.943          | A entitats locals                                   | 6.982          |
| D'empreses privades  | 277            | A empreses privades                                 | 140            |
| De famílies i institucions sense finalitat de lucre                              | 72             | A famílies i institucions sense finalitat de lucre  | 12.850         |
| <b>5. Ingressos patrimonials</b>   | <b>3.090</b>   | <b>6. Inversions reals</b>                          | <b>101.055</b> |
| Interessos dipòsits entitats financeres  | 401            | Inversió nova en infraestructura i béns d'ús gral.  | 32.420         |
| Dividends i participacions en guany s  | 335            | Inversió reposició en infraestr. i béns d'ús gral.  | 39.860         |
| Rendes de béns immobles  | 1.201          | Inversió nova associada al funcionament serveis     | 18.260         |
| Productes de concessions i aprofitaments especials                               | 1.154          | Inversió reposició associada al func. serveis       | 10.065         |
| <b>6. Alienació d'inversions reals</b>   | <b>490</b>     | Noves inversions de caràcter immaterial             | 40             |
| <b>7. Transferències de capital</b>  | <b>105.417</b> | Despeses inversions de béns patrimonials            | 411            |
| De l'Estat   | 69.396         | <b>7. Transferències de capital</b>                 | <b>32.463</b>  |
| De comunitats autònomes  | 34.767         | A organ. autònoms adm. de l'entitat local           | 10.217         |
| D'entitats locals  | 83             | A empreses de les entitats locals                   | 13.830         |
| De famílies i institucions sense finalitat de lucre                              | 66             | A entitats locals                                   | 8.196          |
| De l'exterior  | 1.105          | A empreses privades                                 | 220            |
| <b>8. Actius financers (reintegrament préstecs)</b>                              | <b>1.169</b>   | <b>8. Actius financers (concessió préstecs)</b>     | <b>1.169</b>   |
| <b>9. Passius financers (concertació oper. crèdit)</b>                           | <b>66.943</b>  | <b>9. Passius financers (amortització de deute)</b> | <b>15.836</b>  |
| <b>TOTAL DRETS RECONEGUTS 2009</b>   | <b>535.680</b> | <b>TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES 2009</b>           | <b>503.094</b> |
|  |                | <b>RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI</b>               | <b>32.586</b>  |



El resultat pressupostari ajustat és el resultat dels càlculs que figuren en el quadre següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (en milers d'euros) |                      |                        |         |                           |
|--|----------------------|------------------------|---------|---------------------------|
| Conceptes  | Drets recon.<br>nets | Oblig. recon.<br>netes | Ajusts  | Resultat<br>pressupostari |
| a. Operacions corrents   | 361.661              | 352.571                |         | 9.091                     |
| b. Altres operacions no financeres   | 105.907              | 133.518                |         | -27.612                   |
| 1. Total operacions no financeres (a+b)  | 467.568              | 486.089                |         | -18.521                   |
| 2. Actius financers  | 1.169                | 1.169                  |         |                           |
| 3. Passius financers   | 66.943               | 15.836                 |         | 51.107                    |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>  | <b>535.680</b>       | <b>503.094</b>         |         | <b>32.586</b>             |
| Ajusts:  |                      |                        |         |                           |
| 4. Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria per despeses generals               |                      |                        |         |                           |
| 5. Desviacions negatives de finançament (+)  |                      |                        | 12.034  |                           |
| 6. Desviacions positives de finançament (-)  |                      |                        | -35.589 |                           |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>  |                      |                        |         | <b>9.032</b>              |

L'evolució del resultat pressupostari ajustat presentat per l'Ajuntament de Palma de Mallorca des de l'exercici 2007, és la següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT 2007-2009 (en milers d'euros) |             |              |               |
|---|-------------|--------------|---------------|
| RESULTAT PRESSUPOSTARI  | 2007        | 2008         | 2009          |
| a. Operacions corrents  | -284        | 15.936       | 9.091         |
| b. Altres operacions no financeres  | -102        | -11.581      | -27.612       |
| 1. Total operacions no financeres (a+b)   | -386        | 4.355        | -18.521       |
| 2. Actius financers   |             | 12           |               |
| 3. Passius financers  |             | -212         | 51.107        |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>   | <b>-386</b> | <b>4.155</b> | <b>32.586</b> |
| 4. Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria per despeses generals                                      | 1.220       | 11.900       |               |
| 5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici   | 50          | 13.152       | 12.034        |
| 6. Desviacions de finançament positives de l'exercici   |             | -21.102      | -35.589       |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>   | <b>884</b>  | <b>8.106</b> | <b>9.032</b>  |

El resultat pressupostari ha experimentat un increment significatiu el 2009 ocasionat pel creixement en el capítol 9 del pressupost d'ingressos. Els drets reconeguts en aquest capítol corresponen a un refinançament del deute de l'Ajuntament i a l'obtenció d'altres préstecs per import de 27.041 milers d'euros i a l'operació d'endeutament en el marc de l'RDL 5/2009 per a la cancel·lació de deutes amb creditors per import de 39.902 milers d'euros. Així, cal destacar que si no s'haguessin reconegut aquests esmentats drets per l'operació d'endeutament en el marc de l'RDL 5/2009, el dèficit pressupostari de 2009 seria de 30.871 milers d'euros.



### **Incidències:**

*Ateses les incidències dels diferents apartats anteriors, el resultat pressupostari s'hauria d'ajustar, com a mínim, de la forma següent:*

*- 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.*

*- Els ingressos corresponents a les liquidacions de taxes per aprofitament especial del domini públic local, efectuades a empreses de telefonia mòbil, corresponents a l'exercici 2009 han estat imputades al pressupost de l'exercici 2010. Per tant, el resultat pressupostari de l'exercici 2009 està infravalorat en 1.588 milers d'euros.*

*- Com s'ha comentat a l'apartat d'execució d'ingressos, els drets reconeguts l'exercici 2009 derivats dels contractes de cessions dels drets de crèdit i de projectes finançats amb el FEIL estan sobrevalorats, per import de 1.377 milers d'euros i 3.705 milers d'euros, respectivament. Per tant, el resultat pressupostari de l'exercici 2009 està sobrevalorat en 5.082 milers d'euros.*

*- L'import total de les desviacions negatives generades dins l'exercici que ajusta el resultat pressupostari, 12.034 milers d'euros, no coincideix amb l'import que es desprèn de les fitxes detallades d'aquests projectes, 11.974 milers d'euros. La xifra correcta és la que es desprèn del detall individualitzat dels projectes amb finançament afectat. Per tant, el resultat pressupostari ajustat està sobrevalorat en 60 milers d'euros.*

### **RECOMANACIONS**

***- 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.**

### *Annex III.3:*

- *Quadre III.3.1. Comparació pressupost inicial exercicis 2009/2008. Classificació econòmica*
- *Quadre III.3.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2009/2008. Classificació funcional*
- *Quadre III.3.3. Pressupost inicial de despeses 2009. Classificació orgànica*
- *Quadre III.3.4. Grau de dependència financera*
- *Quadre III.3.5. Modificacions de crèdit per capítols*
- *Quadre III.3.6. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació econòmica*
- *Quadre III.3.7. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació funcional*
- *Quadre III.3.8. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació orgànica*
- *Quadre III.3.9. Execució pressupost d'ingressos*
- *Quadre III.3.10. Execució del pressupost de despeses. Classificació econòmica.*
- *Quadre III.3.11. Execució del pressupost de despeses. Classificació funcional. Anàlisi comparativa 2009/2008*
- *Quadre III.3.12. Execució del pressupost de despeses. Classificació orgànica. Anàlisi comparativa 2009/2008*



## 4. MEMÒRIA

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

### A. PRESSUPOSTS TANCATS

#### 1. Pressuposts tancats d'ingressos

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

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ<br>PRESSUPOSTS TANCATS INGRESSOS (en milers d'euros) |                |
|--|----------------|
| Saldo drets pendents de cobrament a 01/01/09   | 165.138        |
| Modificacions  | 424            |
| Anul·lacions   | -978           |
| Cancel·lacions   | -9.522         |
| Recaptació   | -51.961        |
| <b>Drets pendents de cobrament a 31/12/09</b>  | <b>103.101</b> |
| <b>Percentatge recaptació</b>  | <b>31,5%</b>   |

El percentatge de recaptació de drets pendents de cobrament de pressuposts tancats és baix, 31,5%, i una part del saldo pendent és antic.

L'import de saldos pendents de cobrament de pressuposts tancats és elevat i suposa un 43,4% sobre el saldo total de deutors pressupostaris (de l'exercici corrent i d'exercicis tancats).

En el quadre III.4.1 de l'annex es detalla l'antiguitat dels saldos pendents de cobrament de pressuposts tancats, els més antics dels quals daten de l'exercici 1992. Els saldos del període 1992-2005 suposen un total de 19.964 milers d'euros (19,4%) i estan dotats al 100% en la provisió de dubtós cobrament constituïda, excepte els saldos a cobrar per subvencions de l'any 2005.

El deutor d'exercicis anteriors més significatiu és la CAIB (36,3%) amb un saldo pendent de cobrament de 37.441 milers d'euros, pel concepte de transferències de capital dels exercicis 2007 i 2008, majoritàriament. Aquest saldo inclou



importos dels exercicis 1996 a 2004 per import de 3.567 milers d'euros que es troben proveïts en la seva totalitat.

Els altres deutors d'exercicis anteriors més significatius són els deutors diversos per impostos directes (28,1%) i per taxes i altres ingressos (12,9%). Els deutors per ingressos patrimonials (6,2%), amb un import de 6.386 milers d'euros estan integrats, principalment, per un saldo a cobrar de TIRME, SA per import de 4.000 milers d'euros en concepte de cessió de terrenys per al nou abocador de Son Reus de l'exercici 2008 i per un saldo de 2.104 milers d'euros a cobrar de l'Empresa Funerària Municipal, SA.

No s'han registrat modificacions positives significatives dels saldos i l'import de les negatives, 978 milers d'euros, es correspon amb l'import de les anul·lacions registrades.

Les cancel·lacions de drets de pressuposts tancats realitzades durant l'exercici, per import global de 9.522 milers d'euros, corresponen bàsicament a baixes comunicades pel servei de recaptació municipal per insolvències. Destaquen les cancel·lacions de drets a cobrar de TRSU de 2001-2008 per import de 5.879 milers d'euros, d'IVTM de 2003-2008 per 973 milers d'euros, d'IBI de 2000-2008 per 795 milers d'euros, d'ICIO de 2003-2008 per 640 milers d'euros i d'IAE de 2001-2008 per 406 milers d'euros.

## 2. Pressuposts tancats de despeses

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

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ<br>PRESSUPOSTS TANCATS DESPESES (en milers d'euros) |               |
|---|---------------|
| Saldo obligacions pendents de pagament a 01/01/09   | 95.564        |
| Rectificacions / anul·lacions   | -3.319        |
| Pagaments realitzats durant l'exercici  | 62.816        |
| <b>Saldo pendent pagar a 31/12/09</b>   | <b>29.429</b> |

|                      |       |
|----------------------|-------|
| Percentatge pagament | 65,7% |
|----------------------|-------|

El saldo pendent amb més antiguitat és de l'any 1990, si bé els saldos en possible situació de prescripció, corresponents a l'exercici 2004 i anteriors, no són significatius, 728 milers d'euros, sense tenir en compte els saldos per transferències pendents amb els organismes autònoms de l'Ajuntament.

La composició del saldo pendent de pagament d'exercicis tancats per proveïdors es troba molt diversificada. Els saldos més significatius corresponen a l'EMOP, 11.590 milers d'euros, pel conveni de finançament d'equipaments esportius, als organismes autònoms per transferències pendents de pagament



dels exercicis 2004-2008, 9.120 milers d'euros, i a TIRME, SA pels serveis de tractament de residus sòlids urbans de l'exercici 2008, 4.640 milers d'euros.

Les rectificacions i anul·lacions de l'exercici 2009 corresponen principalment a l'amortització del principal i interessos, 1.393 milers d'euros i 1.647 milers d'euros, respectivament, dels exercicis 2005 a 2008, d'un deute amb la CAIB per uns préstecs concedits pel Ministeri d'Obres Públiques i Transports per a la promoció d'habitatge protegit, dels quals l'Ajuntament va subrogar la posició de prestador a la CAIB (disposició addicional dinovena de la Llei 41/94, de 30 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a 1995). A l'apartat d'endeutament es detalla l'anul·lació d'aquests deutes.

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

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. SALDOS DE PRESSUPOSTS TANCATS |               |               |
|---|---------------|---------------|
| DESPESES (en milers d'euros)  |               |               |
| Entitat   | Import        | % Total       |
| Creditors per transferències a organismes autònoms                  | 9.120         | 31,0%         |
| EMOP, SA, per equipaments esportius                                 | 11.590        | 39,4%         |
| TIRME, SA, per serveis de tractament de residus sòlids urbans       | 4.640         | 15,8%         |
| Expropiacions ampliació cementeri de Palma                          | 2.533         | 8,6%          |
| Consorci RIBA Rehabilitació Integral de Barris                      | 640           | 2,2%          |
| Consorci Palma XXI Habitatge  | 100           | 0,3%          |
| Altres creditors  | 805           | 2,7%          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>29.429</b> | <b>100,0%</b> |

### **Incidències**

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

- En el saldo de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats figura un saldo de l'EFM, SA, de l'exercici 2002, per import de 2.104 milers d'euros, en concepte de cost de cessió del solar i urbanització de Son Valentí. Aquest saldo està dotat al 100% dins la provisió per a saldos de dubtós cobrament realitzada per l'Ajuntament.

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





## B. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORS

### 1. Ingressos pluriennals

A la memòria del Compte general, en l'epígraf corresponent a "Compromisos d'ingrés a càrrec d'exercicis posteriors", només figura la subvenció a rebre del CIMA, 479 milers d'euros, en els exercicis 2010 a 2016 per la "Reforma del casal social de Son Ferriol."

### 2. Despeses pluriennals

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

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. COMPROMISOS DE DESPESES EXERCICIS FUTURS. |               |               |              |              |               |               |               |
|---|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| CLASSIFICACIÓ ECONOMICA (en milers d'euros)                                     |               |               |              |              |               |               |               |
| Concepte  | 2010          | 2011          | 2012         | 2013         | Posteriors    | Total         | % Total       |
| 16. Quotes, prest. i despeses socials   | 348           | 115           | 176          |              |               | 639           | 0,8%          |
| <b>1. Despeses de personal</b>  | <b>348</b>    | <b>115</b>    | <b>176</b>   |              |               | <b>639</b>    | <b>0,8%</b>   |
| 20. Arrendaments  | 1.930         | 1.768         | 1.601        | 1.401        | 4.096         | 10.796        | 12,7%         |
| 21. Reparació, manteniment i conservació  | 388           | 81            |              |              |               | 469           | 0,6%          |
| 22. Material, subministraments i altres   | 24.990        | 4.938         | 1.127        |              |               | 31.055        | 36,7%         |
| <b>2. Despeses en béns corrents i serveis</b>                                   | <b>27.308</b> | <b>6.787</b>  | <b>2.728</b> | <b>1.401</b> | <b>4.096</b>  | <b>42.320</b> | <b>50,0%</b>  |
| 41 Transferències a organismes autònoms   | 6.447         | 6.433         | 6.419        | 6.403        | 7.700         | 33.402        | 39,4%         |
| <b>4. Transferències corrents</b>   | <b>6.447</b>  | <b>6.433</b>  | <b>6.419</b> | <b>6.403</b> | <b>7.700</b>  | <b>33.402</b> | <b>39,4%</b>  |
| 60. Inversió nova en infraestr. i béns ús gral.                                 | 517           |               |              |              |               | 517           | 0,6%          |
| 62. Inversió nova assoc. a fun.oper. serveis                                    | 10            |               |              |              |               | 10            | 0,0%          |
| <b>6. Inversions reals</b>  | <b>527</b>    |               |              |              |               | <b>527</b>    | <b>0,6%</b>   |
| 71. Transferències a organismes autònoms  | 278           | 292           | 306          | 322          | 6.619         | 7.816         | 9,2%          |
| <b>7. Transferències de capital</b>   | <b>278</b>    | <b>292</b>    | <b>306</b>   | <b>322</b>   | <b>6.619</b>  | <b>7.816</b>  | <b>9,2%</b>   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>34.908</b> | <b>13.627</b> | <b>9.629</b> | <b>8.126</b> | <b>18.415</b> | <b>84.704</b> | <b>100,0%</b> |

### **Incidències**

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

- L'Ajuntament no ha registrat com a compromís d'ingrés futur el preu anual de cessió temporal de terrenys de l'Ajuntament al Consell Insular de Mallorca per a l'ampliació de la capacitat de valorització energètica de la planta incineradora de



Son Reus, que abasta fins a l'exercici 2040, per un import anual de 1.200 milers d'euros.

- A la memòria del Compte general de l'Ajuntament no figura la despesa futura que representen els pagaments a realitzar a l'EMOP, durant els exercicis 2010 a 2016, per import global de 479 milers d'euros, per la "Reforma del casal social de Son Ferriol", ni tampoc el lloguer de l'edifici del defensor del ciutadà, per import de 74 milers d'euros anuals, durant el període 2010 a 2017.

- Tal com s'indica a l'apartat de deutors de l'Informe, les transferències a rebre de la CAIB durant els exercicis 2010 a 2016 pel Conveni de col·laboració, de 18 de maig de 2005, entre la CAIB i l'EMOP per al finançament d'instal·lacions esportives del Pla Director d'Equipaments Esportius, per import de 13.149 milers d'euros, s'han considerat íntegrament com a saldo deutor de la CAIB en lloc de considerar-se com a ingrés pluriennal.

- L'Ajuntament ha registrat com a saldo creditor amb l'EMOP els imports a transferir durant els exercicis 2010 a 2016 pel Conveni de col·laboració esmentat en el paràgraf anterior, per import de 13.149 milers d'euros. No obstant això, els interessos que corresponen a l'Ajuntament, segons el conveni, no han estat considerats com a compromisos futurs. L'estimació d'aquests interessos és la següent:

| <b>ESTIMACIÓ INTERESSOS CONVENI DE<br/>18 DE MAIG DE 2005 (en milers d'euros)</b> |               |
|---|---------------|
| <b>Any</b>  | <b>Import</b> |
| 2010  | 120           |
| 2011  | 170           |
| 2012  | 86            |
| 2013  | 69            |
| 2014  | 53            |
| 2015  | 35            |
| 2016  | 18            |
| <b>TOTAL</b>  | <b>551</b>    |

- L'Ajuntament no ha registrat com a compromisos per despeses futures els venciments futurs del principal i l'estimació dels interessos de l'endeutament viu (veure apartat d'endeutament d'aquest Informe).

- A la memòria del Compte general no figuren com a compromisos de despeses futures els imports a transferir al Palau de Congressos:



| <b>AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. IMPORTS A TRANSFERIR AL PALAU DE CONGRESSOS (en milers d'euros)</b> |                               |   |               |
|--|-------------------------------|---|---------------|
| <b>Any</b>   | <b>Quota del préstec BSCH</b> | <b>Import d'aportacions compromeses</b> | <b>Total</b>  |
| 2010   | 668                           | 1.475                                   | 2.143         |
| 2011   | 644                           | 1.475                                   | 2.119         |
| 2012   | 626                           | 1.475                                   | 2.101         |
| 2013   | 599                           | 1.475                                   | 2.074         |
| 2014   | 574                           | 1.475                                   | 2.049         |
| 2015   | 548                           | 1.475                                   | 2.023         |
| 2016   | 523                           | 1.475                                   | 1.998         |
| 2017   |                               | 1.475                                   | 1.475         |
| 2018   |                               | 1.475                                   | 1.475         |
| 2019   |                               | 1.475                                   | 1.475         |
| 2020   |                               | 1.475                                   | 1.475         |
| 2021   |                               | 1.475                                   | 1.475         |
| 2022   |                               | 1.475                                   | 1.475         |
| 2023   |                               | 1.475                                   | 1.475         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>4.182</b>                  | <b>20.650</b>                           | <b>24.832</b> |

- L'Ajuntament s'ha compromès, juntament amb la CAIB, a realitzar aportacions en exercicis futurs a determinats consorcis, per l'import que correspon a les quotes dels préstecs que aquests han concertat per dur a terme les seves finalitats. Aquests compromisos no figuren a la memòria del Compte general. La quantificació i la distribució pluriennal del principal d'aquests préstecs, sense incloure l'estimació dels interessos a finançar per l'Ajuntament, són les següents:

| <b>AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. APORTACIONS COMPROMESSES PER EXERCICIS FUTURS PER L'AMORTITZACIÓ DEL PRINCIPAL DELS PRÉSTECES DE CONSORCIS DEPENDENTS (en milers d'euros)</b> |                                    |                              |                                 |                      |                    |
|--|------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|----------------------|--------------------|
| <b>Any</b>   | <b>Cons. Parc de les Estacions</b> | <b>Cons. Mirall Eixample</b> | <b>Cons. Museu d'Art M.i C.</b> | <b>Consorci RIBA</b> | <b>Total anual</b> |
| 2010   | 470                                | 3.126                        | 573                             | 3.440                | 7.609              |
| 2011   | 470                                | 3.126                        | 573                             | 3.519                | 7.687              |
| 2012   | 470                                | 3.126                        | 573                             | 3.519                | 7.687              |
| 2013   | 470                                | 3.126                        | 573                             | 3.519                | 7.687              |
| 2014   | 470                                | 3.126                        | 573                             | 3.519                | 7.687              |
| 2015   | 470                                | 3.126                        | 573                             | 3.519                | 7.687              |
| 2016   | 470                                | 3.126                        | 573                             | 3.519                | 7.687              |
| 2017   |                                    |                              | 573                             | 79                   | 651                |
| 2018   |                                    |                              |                                 | 79                   | 79                 |
| 2019   |                                    |                              |                                 | 79                   | 79                 |
| 2020   |                                    |                              |                                 | 79                   | 79                 |
| 2021   |                                    |                              |                                 | 79                   | 79                 |
| 2022   |                                    |                              |                                 | 79                   | 79                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>3.287</b>                       | <b>21.883</b>                | <b>4.581</b>                    | <b>25.024</b>        | <b>54.775</b>      |



### C. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Els ingressos afectats que financen projectes de despesa de l'Ajuntament han generat, a 31 de desembre de 2009, les desviacions de finançament positives i negatives anuals i acumulades següents:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. DESVIACIONS ANUALS I ACUMULADES DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers euros) |         |            |
|---|---------|------------|
| Concepte  | Anuals  | Acumulades |
| Desviacions de finançament positives  | 35.589  | 47.142     |
| Desviacions de finançament negatives  | -12.034 |            |

Les desviacions positives acumulades més significatives corresponen als projectes finançats amb el FEIL, 16.544 milers d'euros, als projectes d'inversió finançats amb la Llei de capitalitat 16.526 milers d'euros, i a 4 projectes finançats per la CAIB de reforma dels CP Can Pastilla, CP Alexandre Rosselló, CP Gabriel Alzamora i CP Son Espanyolet, per import total de 4.883 milers d'euros.

#### **Incidències:**

- L'import total de les desviacions negatives generades durant l'exercici 2009 que figura a la memòria (apartat 20.4), i que ajusta el resultat pressupostari per import de 12.034 milers d'euros, no coincideix amb l'import que es desprèn de les fitxes detallades d'aquests projectes que sumen l'import total de 11.974 milers d'euros. Atès que la xifra correcta és la que figura en el detall individualitzat dels projectes amb finançament afectat, el resultat pressupostari s'hauria de minorar en 60 milers d'euros.

- Dins de la composició de les desviacions positives acumulades figuren 697 milers d'euros corresponents al compromís d'aportació assumit per diversos concessionaris d'aparcaments de Palma de Mallorca per contribuir al cost de les obres de remodelació de la plaça Comtat del Rosselló (projecte de despesa núm. 46). Atès que en la reunió de 20 de juny de 2008 es va acordar que l'aportació dels concessionaris es faria mitjançant factures emeses per l'empresa adjudicatària de les obres a nom de les quatre societats concessionàries, s'hauria d'haver procedit a l'anul·lació del saldo deutor i del projecte de despesa amb finançament afectat.

- No consta, a l'apartat 20.4 de la memòria del Compte general, la fitxa amb informació individualitzada del projecte de despesa "120 bis. Millora enllumenat Son Roca", ni del projecte de despesa corresponent a la "Transferència de capital de l'IME - Reforma Son Moix", ambdós finançats amb fons de la Llei de capitalitat.



- A l'informe de la Intervenció sobre el Compte general de 2009 s'indica que s'hauria de desenvolupar el mòdul del programa informàtic de despeses amb finançament afectat, per tal que sigui el sistema comptable que calculi les desviacions i completi les fitxes de cada despesa amb finançament afectat.

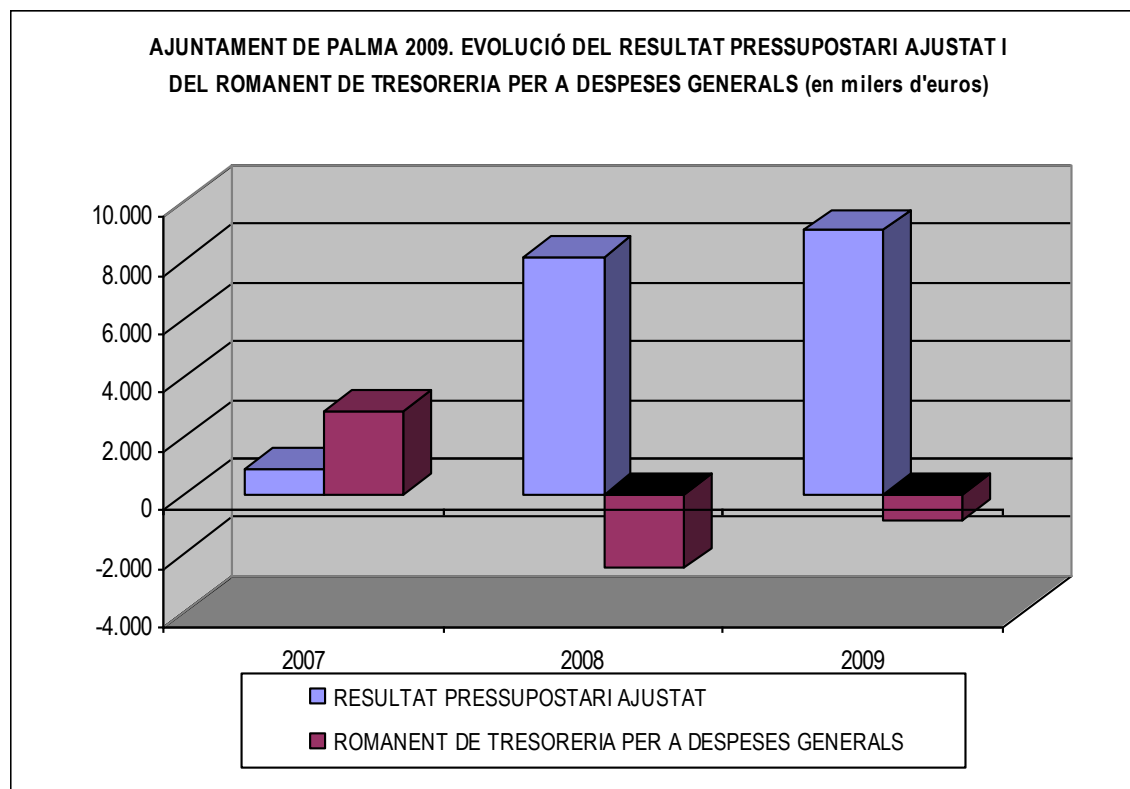
#### D. ROMANENT DE TRESORERIA

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

El romanent de tresoreria de l'exercici 2009, presentat per l'Ajuntament, així com el corresponent a la liquidació dels anys anteriors 2007 i 2008, es presenta en el quadre següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. EVOLUCIÓ ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros) |              |                |                |
|---|--------------|----------------|----------------|
| Concepte  | 2007         | 2008           | 2009           |
| <b>1. (+) FONS LÍQUIDS</b>  | <b>2.957</b> | <b>14.116</b>  | <b>25.630</b>  |
| <b>2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>   | <b>3.850</b> | <b>156.046</b> | <b>236.834</b> |
| - (+) del pressupost corrent  | 1.241        | 100.486        | 134.508        |
| - (+) de pressuposts tancats  | 2.576        | 64.652         | 103.101        |
| - (+) d'operacions no pressupostàries   | 33           | 717            | 3.665          |
| - (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva                               |              | -9.809         | -4.441         |
| <b>3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>  | <b>3.969</b> | <b>105.492</b> | <b>171.964</b> |
| - (+) del pressupost corrent  | 3.869        | 73.264         | 96.821         |
| - (+) de pressuposts tancats  | 4            | 22.301         | 29.429         |
| - (+) d'operacions no pressupostàries   | 96           | 10.173         | 46.057         |
| - (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva                                |              | -246           | -343           |
| <b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)</b>  | <b>2.838</b> | <b>64.671</b>  | <b>90.500</b>  |
| <b>II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT</b>   |              | <b>42.446</b>  | <b>44.245</b>  |
| <b>III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT</b>  |              | <b>24.729</b>  | <b>47.142</b>  |
| <b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>                      | <b>2.838</b> | <b>-2.504</b>  | <b>-887</b>    |

El gràfic següent mostra l'evolució dels exercicis 2007 a 2009 del romanent de tresoreria per a despeses generals en comparació del resultat pressupostari ajustat.



### ***Incidències:***

*El romanent de tresoreria s'hauria de modificar com a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en el present Informe, especialment per:*

*- D'acord amb el que s'ha comentat a l'apartat de despeses amb finançament afectat, les desviacions positives acumulades de l'exercici 2009 inclouen 697 milers d'euros corresponents al compromís d'aportació assumit per diversos concessionaris d'aparcaments per contribuir al cost de les obres de remodelació de la plaça Comtat del Rosselló. Atès que, posteriorment, en la reunió de 20 de juny de 2008, es va acordar que l'aportació dels concessionaris es faria mitjançant factures emeses per l'empresa adjudicatària de les obres a nom de les quatre societats concessionàries, s'hauria d'haver procedit a l'anul·lació del saldo deutor i del projecte de despesa amb finançament afectat.*

*- 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 comptabilitzats en el concepte "31606 Taxa 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.*

*- 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.*

## **E. CONTINGUT DE LA MEMÒRIA**

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

### ***Incidències:***

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

*- L'apartat "1. Organització" de la memòria presenta les mancances següents:*

- No es detalla el nombre mitjà de personal laboral durant l'exercici, tal com s'exigeix a la INCL.*
- A l'epígraf corresponent a les principals fonts de finançament de l'entitat es detallen com a ingressos de gestió ordinària, 243 milers d'euros en lloc de 254 milers d'euros.*
- No es detallen els següents consorcis i fundacions en els quals participa l'Ajuntament de Palma: Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia MAPFRE, Fundació Balear contra la Violència de Gènere, Fundació Musical ACA, Fundació Teatre del Mar, Fundació Conservatori Superior Musica i Dansa de les Illes Balears i Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears (ESADIB).*



- A l'apartat "4. Normes de valoració" s'indica que "l'Ajuntament no té cap quantitat proveïda per a riscos i despeses". Aquesta informació és incoherent amb la continguda a l'apartat 17 de la memòria en el qual s'explica que durant l'exercici 2009 s'ha dotat una provisió, per import de 949 milers d'euros, per fer front a la responsabilitat derivada del deute amb l'empresa Fomento de Construcciones y Contratas corresponent a la Universiada de 1999 i a l'impagament de factures d'altres proveïdors.
- No queda acreditat com s'obtenen els imports que s'indiquen a proveir en un determinat percentatge a la norma de valoració de la provisió per insolvències.
- El quadre del moviment de l'immobilitzat material presenta, a la columna de disminucions per transferències o traspassos a altres comptes, un import negatiu de 60 milers d'euros en el compte "223. Maquinària". Aquest import negatiu hauria de figurar amb signe positiu a la columna d'entrades o dotacions.
- A l'apartat d'Inversions gestionades s'indica l'import de 3.336 milers d'euros corresponent a la inversió gestionada del CS Escola Graduada. Aquest import no coincideix amb allò que es desprèn dels projectes de despesa amb finançament afectat núm. 41 i núm. 288, per import global de 3.114 milers d'euros.
- A l'apartat de "Fons propis" s'indica un resultat de l'exercici de 78.411 milers d'euros en lloc de 82.510 milers d'euros. En conseqüència, el saldo final dels "Fons propis" d'aquest quadre està infravalorat en 4.099 milers d'euros.
- A l'arxiu XML, de la rendició telemàtica de l'exercici 2009, no es troba emplenada la informació de l'estat del deute ni la de despeses amb finançament afectat.
- La memòria no informa sobre les operacions de cessions de crèdit vigents i sobre el passiu contingent assumit per l'Ajuntament per la part pendent d'amortitzar dels contractes i pels interessos meritats no vençuts d'aquests.
- A la informació relativa a l'aval concedit a l'EMT, per import de 4.000 milers d'euros, s'indica com a data de venciment el 4 de març de 2012 quan el període d'amortització es va renegociar l'exercici 2009 fins al 4 de març de 2018.
- A l'apartat d'ingressos i despeses manca informació relativa a les característiques i l'import pendent de justificar de les transferències i subvencions rebudes i a les característiques de les subvencions concedides d'import significatiu.
- El quadre de finançament que s'inclou a la memòria no està calculat segons el que estableix la INCL.
- El detall del saldo del compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" que figura al Compte general, 12.224 milers d'euros, no coincideix amb el saldo del compte que figura a comptabilitat, 7.487 milers





d'euros, i és incoherent amb allò que es detalla a l'apartat 20.1.A.4 de la memòria, 11.590 milers d'euros.

- L'Ajuntament no ha tramès a l'SCIB la memòria justificativa del cost i dels rendiments dels serveis públics, a la qual es fa al·lusió a la pàgina 389 de la memòria del Compte general de l'exercici 2009, ni la memòria demostrativa del grau en què s'han complert els objectius programats amb indicació dels previstos i els assolits, amb el seu cost, d'acord amb l'art. 211 del TRLRHL.

### **RECOMANACIONS**

- **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.**

- **Realitzar les anotacions comptables adients per tal de corregir les incidències exposades i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.**

#### *Annex III.4:*

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

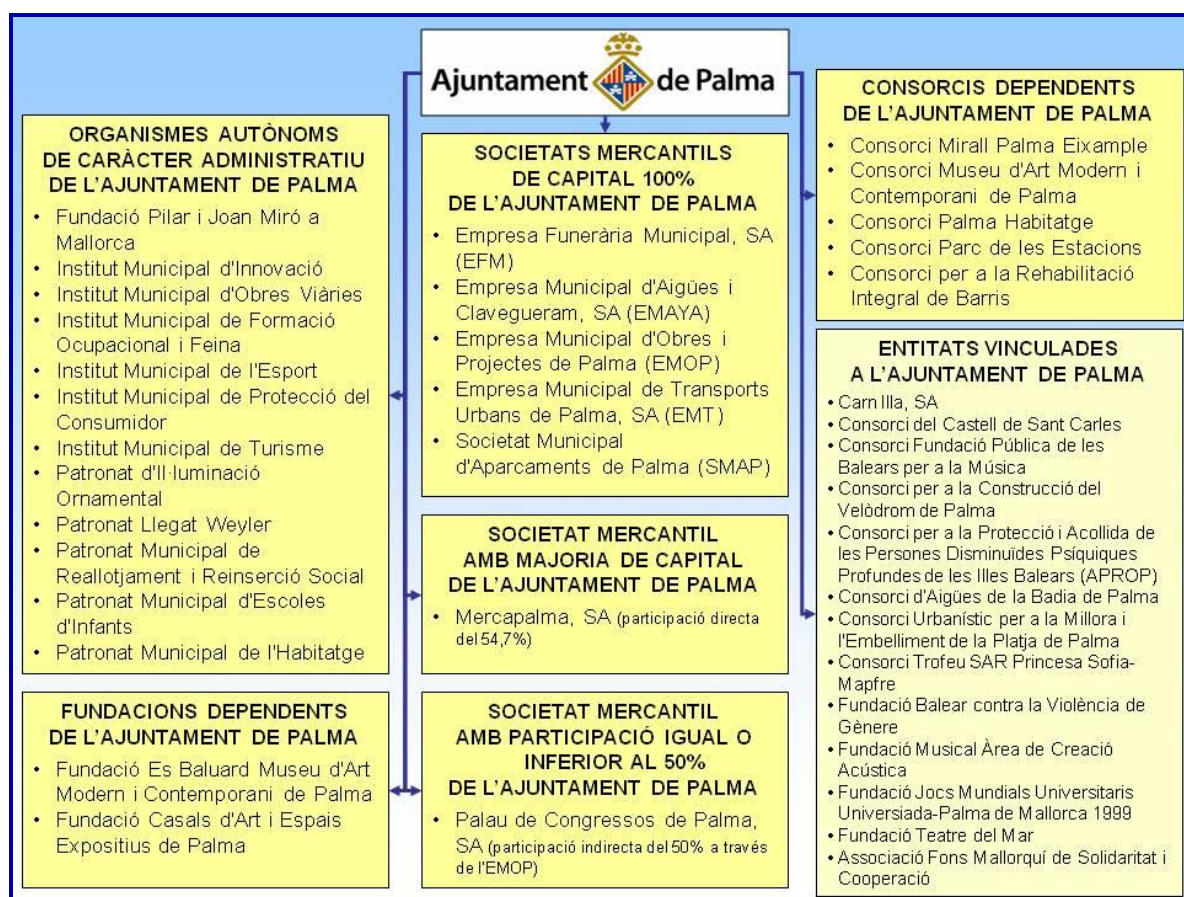




## IV. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

En aquest apartat s'analitza l'activitat econòmica de l'exercici 2009 i la situació patrimonial de les entitats dependents i vinculades de l'Ajuntament de Palma.

Així, l'àmbit subjectiu analitzat en aquest epígraf es resumeix en el quadre següent, en el qual es recullen les entitats dependents i vinculades de l'Ajuntament de Palma de Mallorca afectades per la fiscalització; no obstant això, per la seva importància, d'aquest conjunt s'ha separat l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA), que s'analitza en l'apartat següent de l'Informe.





## **1. ENTITATS DEPENDENTS**

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

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

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

### **A. ORGANISMES AUTÒNOMS**

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

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



### **Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca**

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

L'exercici 2009 s'han reconegut obligacions per import de 2.350 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 152 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 208 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 280 milers d'euros.

L'exercici 2009 presenta un resultat economicopatrimonial negatiu per un total de 166 milers d'euros (l'exercici anterior va ser positiu per 183 milers d'euros). Aquest desestalvi de l'exercici, juntament amb resultats negatius d'exercicis anteriors, ha fet baixar els fons propis, 8.146 milers d'euros, per davall del saldo que presenta el compte de patrimoni, 9.759 milers d'euros.

Una particularitat d'aquesta entitat són les beques anomenades "Pilar Juncosa i Sotheby's", que per disposició fundacional es doten anualment. Aquestes figuren a l'actiu com a "Inversions financeres" i en el passiu com a "Patrimoni rebut en cessió" per un import total de 1.412 milers d'euros.

Segons els registres comptables del CIMA, corresponents a l'exercici 2009, aquesta administració ha reconegut obligacions a favor de la Fundació per un import de 13 milers d'euros, que la Fundació ha reconegut dins l'exercici 2010.

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

La Fundació ha certificat que l'import dels contractes menors realitzats durant l'exercici 2009 ha estat de 1.035 milers d'euros, cosa que suposa el 44,05% del total d'obligacions reconegudes del pressupost d'aquest exercici.

### ***Incidències:***

- *No s'ha rebut la resposta a la circularització de dues de les entitats financeres amb les quals opera la Fundació.*

- *La Fundació disposa d'un inventari extracomptable del seu immobilitzat, però no consta cap modificació de l'inventari aprovat pel Ple de l'Ajuntament. És necessari que, anualment, cada organisme autònom presenti per a la seva aprovació pel Ple de l'Ajuntament, l'inventari actualitzat dels seus béns, segons l'art. 17.2 de l'RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals.*



- 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 prorrata 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.

- La Fundació presenta saldos creditors amb origen en els exercicis 1998 a 2005, per un import de 11 milers euros, i de l'exercici 2006 a 2008, per un import total de 55 milers d'euros. Durant 2009 l'entitat no ha regularitzat cap import d'aquests saldos antics sobre els quals s'hauria de practicar una anàlisi i, si escau, i d'acord amb les normes vigents, tramitar els corresponents expedients de regularització.

### **Institut Municipal d'Innovació (IMI)**

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

L'exercici 2009 s'han reconegut obligacions per import 13.165 de milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 3.145 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 407 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2009 és positiu per import de 2 milers d'euros.

Per a l'exercici 2009, presenta un resultat economicopatrimonial negatiu per un total de 2.587 milers d'euros, l'any anterior també va ser negatiu per un import de 1.910 milers d'euros.

Les partides del balanç de situació que experimenten més variació són la de deutors pressupostaris, que augmenta en 5.248 milers d'euros respecte a l'exercici 2008; la de tresoreria, que disminueix en 3.333 milers d'euros; i la de creditors pressupostaris, que s'incrementa en 5.135 milers d'euros.

El saldo de deutors pressupostaris és de 7.955 milers d'euros, dels quals un import de 7.794 milers d'euros correspon a l'Ajuntament. El detall per exercicis és el següent: 1.562 milers d'euros de 2004, 34 milers d'euros de 2005, 917



milers d'euros de 2006, i 38 milers d'euros de 2007. El deute de l'exercici 2004 correspon a una transferència corrent de l'Ajuntament de Palma de Mallorca que, segons el que indica l'informe d'Intervenció de l'exercici 2009, es va rebre de l'Ajuntament per fer front a les contingències de provisions d'imposts. La resta de deutors d'exercicis tancats, 67 milers d'euros, correspon a una partida d'EMAYA de l'exercici 2008.

L'entitat ha dotat una provisió pels possibles efectes que es puguin derivar de la resolució final del litigi que manté envers l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en relació amb l'IVA suportat i el seu tractament vinculat a l'efecte de les subvencions. El saldo de la provisió, al tancament de l'exercici 2009, ascendeix a 1.983 milers d'euros, dels quals 180 milers d'euros corresponen a la dotació de l'exercici 2009.

L'IMI ha registrat, durant l'exercici 2009, en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", un import de 1.217 milers d'euros per factures del proveïdor T-Systems, corresponents a despeses per béns i serveis rebuts durant l'exercici 2009. A més, hi ha un import d'obligacions reconegudes pendents de pagament a aquest proveïdor de 7.579 milers d'euros, dels quals 1.001 milers d'euros corresponen a l'exercici 2008 i, per tant, al tancament de l'exercici el deute total comptabilitzat amb aquesta empresa és de 8.796 milers d'euros.

Els compromisos de despesa amb càrrec a pressuposts d'exercicis posteriors, derivats de dos contractes formalitzats inicialment amb l'empresa Gedas Ibérica, SA (adquirida l'any 2006 per T-Systems), són de 28.618 milers d'euros (un import anual de 6.025 milers d'euros per als exercicis 2010 a 2013 i 4.519 milers d'euros per a l'exercici 2014). Aquests contractes signats els exercicis 2004 i 2006 tenen per objecte la "prestació integral de serveis tecnològics i de qualitat de l'Ajuntament de Palma" i el "servei d'atenció al ciutadà i servei de centraleta telefònica (servei 092 i 010)".

L'empresa T-Systems va sol·licitar, el 14 d'abril de 2010, la resolució anticipada per l'incompliment en els pagaments i de col·laboració dels dos contractes esmentats més un tercer contracte, també de l'exercici 2006, pel "servei d'actualització de les bases de dades tributàries de l'Ajuntament". Encara que, hi ha evidència que aquests contractes s'han seguit executant no consta que s'hagin resolt anticipadament.

L'IMI s'ha acollit, a través de l'Ajuntament, a l'RD 5/2009, de 24 d'abril, per a facilitar a les entitats locals el sanejament de deutes pendents de pagament a proveïdors; això ha suposat comptabilitzar l'any 2009 operacions pendents d'aplicar al pressupost de l'exercici 2008 i rebre aportacions de l'Ajuntament fins a 1.953 milers d'euros destinats a les esmentades operacions pendents d'aplicar al pressupost, que corresponien a despeses corrents i de capital.

El saldo d'obligacions reconegudes d'exercicis tancats, al tancament de l'exercici 2009, 1.011 milers d'euros, correspon a cinc factures de l'exercici 2008



per import de 1.007 milers d'euros i a una factura de l'exercici 2004 per import de 4 milers d'euros.

### ***Incidències:***

- *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).*

*\_ 22*

- *L'IMI presenta, al tancament de l'exercici 2009, uns fons propis negatius per un import de 2.775 milers d'euros ja que presenta unes pèrdues acumulades de 8.777 milers d'euros. A més, presenta un fons de maniobra negatiu per import de 1.197 milers d'euros. Aquests fets evidencien un desequilibri patrimonial de l'entitat que podria provocar dificultats financeres a curt termini.*

- *L'IMI ha registrat a la comptabilitat patrimonial un import de 1.217 milers d'euros en concepte de creditors pendents d'aplicar al pressupost, que corresponen a despeses per compres de béns i serveis de l'exercici 2009.*

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

- *Segons l'informe de la Intervenció, registra un conjunt de transaccions, tant al nivell pressupostari com a l'economicopatrimonial, amb uns criteris que no s'ajusten, en molts casos, a allò que disposen les normes que són d'aplicació. Aquesta situació, entre d'altres, es presenta en el registre dels ingressos procedents de la seva activitat de cartografia, que es troben regulats per una ordenança fiscal, i que no s'imputen a la partida "Taxes i preus públics."*

- *La memòria corresponent a l'exercici 2009 no inclou informació relativa als indicadors de gestió tal com estableix la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre.*

---

<sup>22</sup> *Paràgraf eliminat en virtut d'al·legacions.*





### **Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)**

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

L'exercici 2009 s'han reconegut obligacions per import de 607 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 122 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 109 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 49 milers d'euros.

El percentatge d'execució dels ingressos és del 61,4% del total de les previsions definitives, la partida amb menys execució ha estat la de transferències corrents d'empreses privades, amb una previsió de 320 milers d'euros i uns drets reconeguts de 124 milers d'euros.

Per a l'exercici 2009 presenta un resultat economicopatrimonial negatiu per un total de 126 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per 102 milers d'euros).

L'IMOV, durant l'exercici 2009, ha registrat com a ingressos un import total de 161 milers d'euros en concepte d'aportacions rebudes d'EMAYA, per quotes variables i per quota fixa, 131 milers d'euros i 30 milers d'euros, respectivament.

#### ***Incidències:***

- *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).*

- *El resultat economicopatrimonial negatiu de l'exercici, 126 milers d'euros, ha fet baixar els fons propis, 61 milers d'euros, per davall del saldo que presenta el compte de patrimoni de l'entitat, 139 milers d'euros.*

### **Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina (IMFOF)**

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



L'exercici 2009 s'han reconegut obligacions per import de 12.966 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 909 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 537 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 94 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 971 milers d'euros). El romanent de tresoreria total és de 4.030 milers d'euros, i s'ha ajustat per 29 milers d'euros per saldos de dubtós cobrament i per 3.907 milers d'euros d'excés de finançament afectat.

El pressupost de despeses presenta uns crèdits inicials de 8.748 milers d'euros, unes modificacions netes per 9.605 milers d'euros i unes obligacions reconegudes per 12.966 milers d'euros. Les modificacions de crèdit tramitades són incorporacions de romanents i generacions de crèdit, 3.012 milers d'euros i 6.292 milers d'euros, respectivament. La pràctica totalitat d'aquestes modificacions afecten el capítol de despesa de personal, que s'incrementa en 11.293 milers d'euros.

Per a l'exercici 2009, presenta un resultat economicopatrimonial positiu per un import de 80 milers d'euros (l'any anterior va ser també positiu per 2.791 milers d'euros). La partida que més variació experimenta respecte de l'exercici 2008 és la de despeses de personal que augmenta en 4.988 milers d'euros, un increment del 91,5%, com a conseqüència del personal acollit als projectes que varen fomentar la contractació de treballadors desocupats i que es va dur a terme durant l'exercici 2009.

El 99,4% del saldo de deutors pressupostaris, al tancament de l'exercici 2009, 4.476 milers d'euros, correspon a administracions o entitats públiques (1 miler d'euros de l'exercici 2003, 39 milers d'euros del 2004, 86 milers d'euros del 2006, 151 milers d'euros del 2007, 194 milers d'euros del 2008, i 4.006 milers d'euros del 2009). Entre aquests saldos hi ha un import a cobrar del Consorci Pangea Arco del Mediterráneo, 115 milers d'euros, per factures dels exercicis 2004 a 2007, que per la seva antiguitat són de dubtós cobrament.

L'IMFOF ha atorgat subvencions, durant l'exercici 2009, en règim de concurrència competitiva i per concessió directa, 32 milers d'euros i 114 milers d'euros, respectivament.

A la memòria del Compte general de l'IMFOF s'explica que hi ha diferències entre les desviacions positives i negatives tant de l'exercici 2009 com de les acumulades, que apareixen en els fitxers de la rendició telemàtica i les que estan incloses a la liquidació pressupostària. Segons indica la memòria, les diferències són degudes al mètode de càlcul de les desviacions del programa informàtic. La memòria detalla els projectes que provoquen les diferències i explica els motius d'aquestes.

L'Institut ha certificat que l'import de contractes menors subscrits durant l'exercici 2009 ha estat de 2.259 milers d'euros, que representen el 17,4% del total d'obligacions reconegudes aquest exercici.



El Ple de l'Ajuntament de Palma de Mallorca el 26 de gener de 2012, va aprovar els nous estatuts de l'entitat que passa a denominar-se Agència de Desenvolupament Local de l'Ajuntament de Palma de Mallorca "PalmaActiva", i que té com a objectiu fonamental impulsar el creixement econòmic sostenible i integrador de la ciutat de Palma de Mallorca fomentant la creació i la consolidació d'empreses, la capacitat professional i l'ocupació des de la cooperació publicoprivada i la proximitat a la ciutadania.

### **Incidències:**

- 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).
- Segons l'informe de la Intervenció, s'han detectat locals que han estat adscrits a l'IMFOF per l'Ajuntament, però aquesta adscripció no s'ha registrat comptablement.
- Durant l'exercici 2009 s'ha donat de baixa el saldo de l'epígraf "I. Inversions destinades a l'ús general", 166 milers d'euros, contra el compte "101. Patrimoni rebut en adscripció." Aquest saldo corresponia a locals de l'Ajuntament rebuts en adscripció l'any 2008. No consta que l'Ajuntament hagi donat d'alta aquests elements durant l'exercici 2009.
- El saldo de drets pendents de cobrament de pressuposts tancats inclou imports que, per la seva antiguitat o per altres circumstàncies, han prescrit, són incorrectes o de dubtós cobrament. Sobre aquests saldos, a més de dotar, si pertoca, la corresponent provisió per insolvències, s'hauria de realitzar una anàlisi i procedir a anul·lar aquells que estiguin en les situacions esmentades.
- L'IMFOF lloga diversos locals que li generen ingressos patrimonials. Aquests ingressos estan subjectes a l'IVA i, per això, l'entitat ha presentat les oportunes liquidacions, declarant unes bases repercutides i unes quotes, 21 milers d'euros i 3 milers d'euros, respectivament. Ara bé, no ha declarat cap import per quotes suportades deduïbles malgrat que a l'actiu de l'entitat hi ha reconegut un saldo a cobrar per IVA al tancament de l'exercici per un import d'1 miler d'euros.
- En el passiu de l'entitat hi ha un saldo creditor de 8 milers d'euros en concepte de retencions per professionals, però la liquidació del quart trimestre de l'exercici és per import de 15 milers d'euros; per tant, hi ha un saldo creditor no reconegut per l'entitat de 7 milers d'euros.
- L'IMFOF ha realitzat, durant l'exercici 2009, reconeixements extrajudicials de crèdit, per import de 20 milers d'euros, corresponents a despeses de l'exercici 2008. També, durant l'exercici 2010, ha realitzat reconeixements extrajudicials de crèdit, per import de 35 milers d'euros, de despeses de l'exercici 2009.



- L'import de subvencions corrents segons la liquidació pressupostària, 12.732 milers d'euros, difereix de les imputades al resultat economicopatrimonial, 12.873 milers d'euros. La diferència, 141 milers d'euros, correspon a un import de 110 milers d'euros de l'Ajuntament de Palma de Mallorca que a la liquidació pressupostària han estat registrats com un dret cancel·lat, i un import de 31 milers d'euros correspon a altres institucions.

- El quadre de finançament de la memòria és incoherent ja que la variació del capital circulant és de 48 milers d'euros i no quadra amb l'import de l'excés d'aplicacions sobre els orígens, que és de 115 milers d'euros.

### **Institut Municipal de l'Esport (IME)**

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

L'Ajuntament ha tramés un informe d'auditoria financera del Compte general de de l'IME corresponent a l'exercici 2009 i sobre compliment de normativa. A causa de la importància de les limitacions a l'abast, l'auditor extern no pot expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici 2009.

L'exercici 2009 s'han reconegut obligacions per import de 23.236 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 111 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 794 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 23 milers d'euros. El romanent de tresoreria total és de 3.610 milers d'euros, i s'ha ajustat en 3.586 milers d'euros d'excés de finançament afectat.

El pressupost de despeses presenta uns crèdits inicials de 25.832 milers d'euros, unes modificacions netes per 4.910 milers d'euros i unes obligacions reconegudes per 23.236 milers d'euros. Les modificacions de crèdit tramitades són incorporacions de romanents i generacions de crèdit, 4.396 milers d'euros i 515 milers d'euros, respectivament. La pràctica totalitat d'aquestes modificacions afecten el capítol "6. Inversions reals" que s'incrementa en 4.869 milers d'euros.

El grau d'execució del capítol "6. Inversions reals" és del 58,8%. Els romanents de crèdit de l'exercici 2009 són per import 7.506 milers d'euros, dels quals 5.440 milers d'euros són incorporables i corresponen principalment al capítol "6. Inversions reals."

Per a l'exercici 2009, presenta un resultat economicopatrimonial positiu per un import de 5.532 milers d'euros (l'any anterior va ser també positiu per 6.993 milers d'euros).



Del saldo de deutors del balanç al tancament de l'exercici 2009, 7.017 milers d'euros, correspon a l'Ajuntament un import de 5.979 milers d'euros (3.678 milers d'euros de l'exercici 2009 i 2.302 milers d'euros de l'exercici 2008).

El saldo de tresoreria, al tancament de l'exercici 2009, 1.846 milers d'euros, representa el 20,8% de l'actiu circulant.

Del saldo de creditors de pressuposts tancats, 880 milers d'euros, hi ha 829 milers d'euros que corresponen a EMAYA (dels exercicis 1998, 2001, 2002 i 2003), relacionats amb la celebració de la Universiada 1999.

L'Institut s'ha acollit, a través de l'Ajuntament, a l'RD 5/2009, de 24 d'abril, per facilitar a les entitats locals el sanejament de deutes pendents de pagament a proveïdors, això ha suposat que l'any 2009 s'han comptabilitzat operacions pendents d'aplicar al pressupost de 2008 per un import de 515 milers d'euros.

Segons la memòria del Compte general, l'IME té compromisos d'ingrés amb càrrec a pressuposts d'exercicis posteriors (de l'exercici 2010 fins a l'exercici 2027) per transferències a rebre de l'Ajuntament per transferir al Consorci per a la Construcció del Velòdrom, per un import de 12.600 milers d'euros (4.784 milers d'euros de transferències corrents i 7.816 milers d'euros de transferències de capital). No obstant això, els compromisos de despesa amb càrrec a pressuposts d'exercicis posteriors, segons aquesta memòria, per transferències a aquest Consorci són únicament per un import de 4.200 milers d'euros (2.310 milers d'euros de transferències corrents i 1.890 milers d'euros per transferències de capital), corresponents als exercicis 2010 a 2015.

L'Institut ha certificat que l'import de contractes menors realitzats durant l'exercici 2009 ha estat de 4.341 milers d'euros, que representen el 18,7% del total d'obligacions reconegudes aquest exercici.

### ***Incidències:***

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

- *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).*

- *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.*

- *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 l'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.

- 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 del 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.

- 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'ha retrocedit ja que posteriorment no es va poder obtenir la requalificació urbanística com a equipament esportiu, i perquè aquests terrenys estan subjectes a càrregues hipotecàries.<sup>23</sup>

- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

---

<sup>23</sup> Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.



- 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.

- 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.

### **Institut Municipal de Protecció del Consumidor**

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

El Ple de l'Ajuntament, de 26 de novembre de 2007, va aprovar la seva creació i també els estatuts que varen ser publicats en el BOIB núm. 195, de 28 de desembre de 2007.

L'exercici 2009 s'han reconegut obligacions per import de 136 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 5 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 216 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 211 milers d'euros.

El resultat economicopatrimonial ha estat negatiu per 1 miler d'euros, l'any anterior va ser positiu per 216 milers d'euros.

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

L'Institut ha certificat que l'import de contractes menors subscrits durant l'exercici 2009 ha estat de 85 milers d'euros, que representen el 62,7% del total d'obligacions reconegudes aquest exercici.

### ***Incidències:***

- 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).



## Institut Municipal de Turisme

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

L'exercici 2009 s'han reconegut obligacions per import de 1.478 milers d'euros i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 245 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 259 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 39 milers d'euros.

L'exercici 2009 presenta un resultat economicopatrimonial negatiu per un import de 303 milers d'euros (l'exercici 2008 va ser positiu per 327 milers d'euros).

El saldo de deutors pressupostaris d'exercicis tancats, 5 milers d'euros, correspon a una transferència de capital de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2007.

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

L'Institut ha certificat que l'import de contractes menors subscrits durant l'exercici 2009 ha estat de 750 milers d'euros, que representen el 50,7% del total d'obligacions reconegudes aquest exercici.

### ***Incidències:***

- *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).*
- *L'IMTUR ha registrat a la comptabilitat patrimonial un import de 5 milers d'euros en concepte de creditors pendents d'aplicar al pressupost corresponent a despeses per compres de béns i serveis.*
- *L'IMTUR ha realitzat, durant l'exercici 2009, un reconeixement extrajudicial de crèdit, per import de 12 milers d'euros, corresponent a despeses de l'exercici 2007 en concepte de càtering per a la benvinguda de la Superyatch Cup 2007.*





### **Patronat d'Il·luminació Ornamental**

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

Tot i que la regulació estatutària i la remissió normativa, es refereixen a un organisme autònom (articles 164 del TRLRHL, 85. 2. A. b de l'LBRL, i 41 a 52 de la LOFAGE), els Estatuts del Patronat Municipal d'Il·luminació Ornamental encara parlen de "fundació", mentre que les "fundacions públiques del servei" (articles 67. 2. i 85 a 88 de l'RSCL) corresponen, en la legislació vigent en la data de l'aprovació dels Estatuts, a organismes autònoms, per la qual cosa seria recomanable l'adequació de la redacció dels esmentats Estatuts.

L'exercici 2009 s'han reconegut obligacions per import de 707 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 27 milers d'euros (l'any anterior també va ser negatiu per un import de 11 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és també negatiu per import de 62 milers d'euros.

L'exercici 2009 presenta un resultat economicopatrimonial positiu per un import de 752 milers d'euros (l'exercici 2008 va ser negatiu per 156 milers d'euros).

Durant l'exercici 2009 el Patronat ha registrat ingressos i beneficis d'altres exercicis per import de 278 milers d'euros.

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

### ***Incidències:***

- *No s'ha rebut la resposta a la circularització bancària d'una entitat financera amb què opera el Patronat.*

- *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).*

- *El Patronat ha tramés un inventari extracomptable detallat per elements dels béns d'immobilitzat, aquest totalitza un import de 1.016 milers d'euros, si bé el valor d'adquisició que figura en els registres comptables és de 1.995 milers d'euros; per tant, hi ha elements comptabilitzats per un import de 978 milers d'euros que no figuren a l'inventari extracomptable.*



- Segons les normes de valoració de la memòria del Patronat, els elements de l'immobilitzat s'han d'amortitzar a un coeficient del 10%. No obstant això, tot i que a l'actiu del balanç figura un import de 1.644 milers d'euros d'immobilitzat, no consta que s'hagi registrat la despesa en concepte de dotació d'amortització corresponent a l'exercici 2009, en contra del que estableixen les regles 18, 19 i 20 de la INCL.

- El romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2009 és negatiu per import de 62 milers d'euros i l'any anterior també va ser negatiu per un import de 34 milers d'euros. No consta que l'entitat hagi adoptat cap de les mesures previstes a l'art. 193 del TRLRHL respecte a la liquidació dels pressuposts dels exercicis esmentats amb romanent de tresoreria negatiu.

- El Patronat presenta, al tancament de l'exercici, un fons de maniobra negatiu, 56 milers d'euros, fet que podria implicar dificultats per atendre els pagaments a curt termini.

### **Patronat Llegat Weyler**

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

L'exercici 2009 s'han reconegut obligacions per import de 18,23 euros, ingressos per import de 0,19 euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 18,04 euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 226 milers d'euros). No obstant això, el pressupost inicial aprovat per a l'entitat era de 221 milers d'euros. El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 278 milers d'euros.

Per a l'exercici 2009 presenta un resultat economicopatrimonial negatiu per 18,04 euros, que correspon a despeses bancàries i ingressos financers (l'any anterior va ser positiu per un import de 243 milers d'euros).

Fins a l'exercici 2007, l'únic bé d'immobilitzat material comptabilitzat en el Patronat era el predi de Son Roca, construcció que tenia un valor net comptable al tancament d'aquest exercici, de 439 milers d'euros. L'any 1998 s'havia realitzat una cessió d'ús per 99 anys d'aquest edifici, però no estava comptabilitzada. L'exercici 2008 es va donar de baixa aquest element minorant els fons propis pel reconeixement de la cessió d'ús a l'entitat que té l'explotació i el manteniment de l'immoble esmentat.

El saldo de deutors pressupostaris, al tancament de l'exercici 2009, 276 milers d'euros, correspon íntegrament a l'Ajuntament (3 milers d'euros de l'exercici 2003, 47 milers d'euros del 2006, i 226 milers d'euros del 2008).



Durant l'exercici 2008 l'Ajuntament va concedir transferències corrents i de capital al Patronat, 92 milers d'euros i 134 milers d'euros, respectivament. Les transferències de capital corresponien a un projecte de remodelació dels terrenys i de l'edifici que, al tancament de l'exercici 2008, va quedar pendent de licitació. Aquestes transferències resten pendents de cobrament i no consta que s'hagi realitzat la licitació de les obres esmentades.

El saldo de creditors, 1 miler d'euros, correspon a obligacions reconegudes pendents de pagament de l'exercici 2003.

El Ple de l'Ajuntament, el 29 de novembre de 2012, va aprovar la dissolució del Patronat amb efectes de 31 de desembre de 2012, atès que actualment no té activitat i que les seves infraestructures i gestió es troben cedides, des de l'any 1998, per un període total de 99 anys, a una entitat sense finalitat de lucre. L'acord indica que els béns s'integraran en el Patrimoni municipal per a la seva afectació als serveis municipals; el sobrant líquid resultant de la liquidació dels drets i deures del Patronat s'ingressaran a la tresoreria municipal i, per altra banda, l'Ajuntament assumirà totes les funcions i competències, drets i obligacions del Patronat.

### ***Incidències:***

*- L'acta d'arqueig de tresoreria del Patronat no està signada pel gerent de l'entitat.*

### **Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social**

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

L'exercici 2009 s'han reconegut obligacions per import de 1.449 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu per 126 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 172 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 8 milers d'euros.

Per a l'exercici 2009 presenta un resultat economicopatrimonial negatiu per un import de 507 milers d'euros (l'any anterior també va ser negatiu per 879 milers d'euros).

El saldo de deutors pressupostaris, al tancament de l'exercici 2009, 722 milers d'euros, correspon íntegrament a l'Ajuntament, del qual 51 milers d'euros correspon a l'aportació de capital de l'exercici 2006 i la resta correspon a



l'exercici 2009 per transferències de corrents i de capital, 320 milers d'euros i 671 milers d'euros, respectivament.

El saldo de creditors pressupostaris de l'exercici corrent, 771 milers d'euros, correspon principalment a l'Ajuntament per transferències corrents, 647 milers d'euros. L'Ajuntament concedeix transferències al Patronat per a la compra de pisos per al real·lotjament del poblat de Son Banya, però després el Patronat les retorna com a transferències corrents a l'Ajuntament perquè aquest s'encarregui de la compra dels esmentats habitatges.

El Patronat ha certificat que l'import de contractes menors realitzats durant l'exercici 2009 ha estat de 313 milers d'euros, que representen el 21,6% del total d'obligacions reconegudes aquest exercici.

### ***Incidències:***

*- 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).*

*- El compte "2010. Infraestructures i béns destinats a l'ús general" presenta, al tancament de l'exercici 2009, un saldo de 57 milers d'euros que, per la naturalesa dels elements, hauria d'estar classificat en el compte "221. Construccions."*

*- El Patronat, a 31 de desembre de 2009, té pendents d'aplicar al pressupost despeses per compres de béns i serveis per import de 3 milers d'euros.*

### **Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants**

El Patronat té per objecte crear, mantenir escoles d'infants i finançar mitjançant subvencions i altres ajudes econòmiques el servei d'escoles d'infants prestat per entitats privades o particulars si no són absorbides pel Patronat, sempre que aquests centres actuïn sense finalitat de lucre i compleixin les normes d'actuació que el Patronat aprovi.

El Patronat, durant l'any 2009, disposa de 8 escoletes amb una capacitat total de 642 places per als infants.

El Patronat, l'exercici 2009, ha reconegut obligacions per import de 6.767 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 618 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 559 milers d'euros). El romanent de tresoreria per a despeses generals és també positiu per import de 9 milers d'euros. Les desviacions de finançament acumulades positives al tancament de l'exercici 2009, per import de 2.455 milers d'euros, corresponen als diversos projectes d'adequació i inversió en noves escoletes municipals.



Per a l'exercici 2009 presenta un resultat economicopatrimonial positiu de 785 milers d'euros (l'any anterior també va ser positiu per 1.747 milers d'euros).

Durant l'any 2009 s'han registrat altes d'immobilitzat, 1.115 milers d'euros, que corresponen a les escoles noves de Son Ferriol i es Molinar.

El Patronat, l'exercici 2009, ha reconegut drets per transferències de capital per la Llei de capitalitat, 1.300 milers d'euros, els quals, al tancament, estan pendents de cobrament en la seva totalitat.

El Patronat ha reconegut obligacions per subvencions atorgades en règim de concurrència, 249 milers d'euros, per subvencionar despeses d'ensenyament d'aquells infants que es troben en situació socioeconòmica desfavorable.

El Patronat ha certificat que l'import de contractes menors realitzats durant l'exercici 2009 ha estat de 675 milers d'euros, que representen el 10,0% del total d'obligacions reconegudes aquest exercici.

### ***Incidències:***

- *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).*

- *Segons l'informe de la Intervenció, hi ha determinats edificis utilitzats pel Patronat l'adscripció formal dels quals no ha estat efectuada per l'Ajuntament; per tant, no figuren a la seva comptabilitat tots els terrenys i construccions on estan ubicades les escoles gestionades.*

- *El quadre de finançament de la memòria és incoherent ja que la variació del capital circulant és de 988 milers d'euros i no quadra amb l'import de l'excés d'aplicacions sobre els orígens que és de 168 milers d'euros.*

### **Patronat Municipal de l'Habitatge**

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

Durant l'exercici 2009 s'han reconegut obligacions per import de 3.749 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 576 milers d'euros (l'any anterior va ser positiu per un import de 556 milers d'euros). El



romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 19 milers d'euros.

Per a l'exercici 2009 presenta un resultat economicopatrimonial negatiu per un import de 118 milers d'euros (l'any anterior també va ser negatiu per 956 milers d'euros).

Dins les despeses per transferències i subvencions del compte del resultat economicopatrimonial, un import de 153 milers d'euros, correspon al valor dels edificis lliurats a l'Ajuntament.

De l'import total pendent de cobrament de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, 2.092 milers d'euros, el 96,5% correspon a exercicis tancats, 2.018 milers d'euros (1.064 milers d'euros de l'exercici 2007, 925 milers d'euros de l'exercici 2008 i 29 milers d'euros de l'exercici 2005 i anteriors).

Hi ha saldos d'obligacions reconegudes d'exercicis tancats, 249 milers d'euros, corresponents al 1999 a 2004 (1 milers d'euros de l'exercici 1999, 93 milers d'euros de 2004, 40 milers d'euros de 2005 i 116 milers d'euros de 2006).

El Patronat ha atorgat subvencions en règim de concurrència competitiva per un import total de 773 milers d'euros.

El Patronat s'ha acollit, a través de l'Ajuntament, a l'RD 5/2009, de 24 d'abril, per facilitar a les entitats locals el sanejament de deutes pendents de pagament a proveïdors, això ha suposat comptabilitzar dins l'any 2009 operacions pendents d'aplicar al pressupost de 2008 per un import de 504 milers d'euros.

Una part dels ingressos de l'entitat prové de la seva activitat immobiliària vinculada a l'arrendament d'habitatges, locals de negoci i aparcaments. Aquest tipus d'activitat es troba tipificat com a fet imposable segons el que disposen els articles 4.1 i 11.2 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'IVA. Per altra banda, l'article 20, entre d'altres, estableix que està exempta d'IVA la prestació de servei d'arrendament d'habitatges. És a dir, que l'entitat dins l'entorn d'aplicació del tribut, realitza activitat subjecta, repercutint l'impost a la quota corresponent, i exempta. Quant a la postura que segueix respecte a l'impost suportat en l'adquisició de béns i serveis, durant l'exercici 2009 no es va deduir cap import. Cal dir que la Llei en els casos en què es desenvolupen activitats subjectes i exemptes admet com a deduïble l'impost suportat en una determinada proporció, que es determinarà pel percentatge que representen els ingressos subjectes sobre els ingressos totals, procediment anomenat prorrata general. Seria convenient que el Patronat analitzàs la seva situació amb la finalitat d'aprofitar les deduccions que corresponguin.



### **Incidències:**

- No consta l'aprovació de l'inventari actualitzat de béns de l'entitat (art. 17.2 de l'RD 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals).
- El compte "2410. Construccions patrimoni públic del sòl" presenta, al tancament de l'exercici 2009, un saldo de 16 milers d'euros que, per la naturalesa dels elements, hauria d'estar classificat en el compte "221. Construccions."
- Segons l'informe de la Intervenció, l'entitat no porta un correcte seguiment dels costos de les construccions que representa cada obra, rehabilitació, reparació, etc. Tampoc no porta el seguiment mitjançant projectes de despesa de l'aplicació comptable que, amb l'assignació d'un determinat codi a cada projecte, identificaria en qualsevol moment el cost de cada actuació.
- A més, aquest informe afegeix que és necessari fer un repàs exhaustiu de les inversions registrades al Patronat ja que la titularitat d'algunes d'elles és de l'Ajuntament i que és possible que en el compte figurin immobles que s'han venut, i no s'han registrat comptablement aquestes circumstàncies.
- Per últim l'informe esmentat indica que el Patronat té cedida la recaptació dels lloguers d'alguns locals i habitatges, sense tenir ni cedit ni adscrit l'immoble; en aquests casos la correcta comptabilització seria que l'Ajuntament comptabilitzàs els ingressos i, després, una subvenció d'explotació a l'entitat.
- El Patronat té reconegut un saldo creditor, 3 milers d'euros, amb l'Ajuntament en concepte de taxes de tractament de residus corresponent a diverses comunitats de propietaris de l'exercici 2008. L'Ajuntament no té reconegut aquest import pendent de cobrar.
- El Patronat ha realitzat, durant l'exercici 2009, reconeixements extrajudicials de crèdit, per import de 504 milers d'euros, corresponents a despeses de l'exercici 2008.
- Per l'antiguitat de les partides, hi ha determinades obligacions pendents de pagar de pressuposts tancats en possible situació de prescripció sobre les quals s'hauria de realitzar una anàlisi i procedir a anul·lar aquelles que es trobin en la situació esmentada.
- El quadre de finançament de la memòria és incoherent ja que la variació del capital circulant és de 35 milers d'euros i no quadra amb l'import de l'excés d'aplicacions sobre els orígens que és de 130 milers d'euros.
- Algunes de les actes del Consell Rector dels exercicis 2009 i 2010, trameses per l'entitat no han estat signades pel president i pel secretari de l'entitat.



## B. SOCIETATS MERCANTILS

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

- Empresa Funerària Municipal, SA
- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA \*
- Empresa Municipal 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

\* L'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA) s'analitza en l'apartat V. d'aquest Informe.

### Empresa Funerària Municipal, SA (EFM)

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

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2009 de l'entitat és favorable amb limitacions a l'abast i excepcions.

La societat presenta un patrimoni net negatiu per import de 6.174 milers d'euros.

El 19 de març de 2009 es va aprovar el Pla de Sanejament de l'EFM, per tal de corregir el desequilibri ocasionat per les pèrdues de l'exercici 2007. Aquest Pla de Sanejament inclou mesures per tal d'incrementar els ingressos amb nous serveis i reduir les despeses i, tot i que les previsions del resultat per a 2009 establien pèrdues per aquest exercici, al tancament de l'exercici 2009 la societat presenta un fons de maniobra positiu de 2 milers d'euros i un benefici de l'exercici de 325 milers d'euros (l'any anterior va presentar un fons de maniobra negatiu de 1.997 milers d'euros i una pèrdua de 1.038 milers d'euros).

L'endeutament viu de la societat al tancament de l'exercici és de 12.139 milers d'euros que corresponen a quatre préstecs, la totalitat dels quals té venciment a llarg termini, i de 2.227 milers d'euros que corresponen a contractes d'arrendament financer, dels quals 314 milers d'euros tenen venciment a curt termini.





El detall d'aquest endeutament és el següent:

| EFM 2009. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros) |                  |                    |                |                |                  |             |               |                  |                      |                       |
|---|------------------|--------------------|----------------|----------------|------------------|-------------|---------------|------------------|----------------------|-----------------------|
| Entitat financera   | Tipus d'operació | Data formalització | Data venciment | Import inicial | Deute a 01/01/09 | Amort. 2009 | Recaptat 2009 | Deute a 31/12/09 | Deute a curt termini | Deute a llarg termini |
| La Caixa  | Préstec          | 31/12/03           | 31/12/18       | 2.000          | 1.471            |             |               | 1.471            |                      | 1.471                 |
| La Caixa  | Préstec          | 29/04/04           | 01/05/22       | 5.005          | 3.785            |             |               | 3.785            |                      | 3.785                 |
| Sa Nostra   | Préstec          | 31/12/07           | 31/12/21       | 5.403          | 5.135            | 128         |               | 5.007            |                      | 5.007                 |
| Sa Nostra   | Préstec          | 06/03/08           | 31/03/22       | 2.000          | 1.876            |             |               | 1.876            |                      | 1.876                 |
| La Caixa  | Pòlissa          | 31/12/08           | 31/12/09       | 400            | 296              | 296         |               |                  |                      |                       |
| <b>TOTAL PRÉSTECES I PÒLISSA</b>  |                  |                    |                | <b>14.809</b>  | <b>12.563</b>    | <b>424</b>  |               | <b>12.139</b>    |                      | <b>12.139</b>         |
| B. March  | Lising           | 23/09/97           | 23/08/12       | 4.207          | 2.329            | 213         |               | 2.116            | 226                  | 1.890                 |
| La Caixa  | Lising           | 04/05/06           | 04/05/11       | 706            | 279              | 169         |               | 110              | 87                   | 23                    |
| Sa Nostra   | Lising           | 08/07/04           | 08/07/10       | 277            | 36               | 35          |               | 1                | 1                    |                       |
| <b>TOTAL LISINGS</b>  |                  |                    |                | <b>5.190</b>   | <b>2.644</b>     | <b>417</b>  |               | <b>2.227</b>     | <b>314</b>           | <b>1.913</b>          |
| <b>TOTAL</b>  |                  |                    |                | <b>19.999</b>  | <b>15.207</b>    | <b>841</b>  |               | <b>14.366</b>    | <b>314</b>           | <b>14.052</b>         |

Amb relació als préstecs de La Caixa i de Sa Nostra, l'Ajuntament de Palma de Mallorca ha presentat comfort letters, en les quals es compromet a mantenir una situació patrimonial de l'empresa que li permeti atendre els compromisos assumits i poder continuar amb el desenvolupament de la seva activitat.

### **Incidències:**

- 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.<sup>24</sup>

- Amb data 31 de desembre de 2008 la societat va registrar una provisió per reconèixer el passiu meritat corresponent a la prima de jubilació anticipada a la qual té dret el personal amb una antiguitat superior a deu anys en virtut del conveni col·lectiu vigent. La comptabilització de la provisió es va realitzar mitjançant un ajustament en patrimoni sobre la base del reconeixement d'un error ja que s'havia proveït prèviament, per import de 386 milers d'euros. La dotació de l'exercici 2009 a l'esmentada provisió ha estat de 26 milers d'euros. La societat no ha procedit a externalitzar aquest passiu així com estableix la normativa actual.

<sup>24</sup> 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.



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

- La societat té, com a accionista únic, l'Ajuntament de Palma de Mallorca però no consta la declaració de la seva unipersonalitat.

- La societat no ha presentat en el Registre Mercantil els seus comptes anuals des de l'exercici 2005. El Registre Mercantil ha tancat el full de la societat, i per aquest motiu no pot inscriure els acords socials adoptats.

- El 3 de març de 2009, la Comissió Nacional de Defensa de la Competència va resoldre imposar a la societat i a l'Ajuntament de Palma de Mallorca solidàriament, una multa de 500 milers d'euros per haver incorregut, durant els exercicis 2003, 2004 i 2005, en pràctiques prohibides que obstaculitzaven la competència. Aquesta Resolució va ser impugnada per la societat, la qual va interposar un recurs davant l'Audiència Nacional que va ratificar la sanció mitjançant la sentència de 31 de març de 2010, també recorreguda amb un recurs de cassació presentat per la societat davant del Tribunal Suprem. Malgrat que estava pendent de resolució el darrer recurs interposat davant el Tribunal Suprem, la societat va dotar, els exercicis 2010 i 2011, una provisió per fer front a l'import de la multa de 250 milers d'euros cada exercici.

- 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.

- L'Ajuntament de Palma de Mallorca i el Ministeri de Justícia varen signar, el 28 de març de 2003, un conveni per a la cessió gratuïta de les antigues oficines de l'EFM per convertir-les en l'Institut de Medicina Legal de Balears. Segons l'esmentat conveni l'Ajuntament de Palma de Mallorca, a través de l'EFM, va assumir el compromís de realitzar les reformes de l'edifici amb un cost final de 1.034 milers d'euros. Al tancament de l'exercici 2008 la societat va dotar una provisió per deteriorament pel valor del cost de la reforma de l'edifici. Durant l'exercici 2009 l'Ajuntament de Palma de Mallorca ha realitzat una aportació de



*l'import esmentat com a compensació del cost suportat per l'EFM, motiu pel qual la societat ha donat de baixa l'actiu i la provisió dotada el 2008. La societat ha registrat l'import rebut de l'Ajuntament de Palma de Mallorca com una aportació per compensar pèrdues, sense que s'hagi liquidat el corresponent impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.*

*- La societat manté un saldo creditor amb l'Ajuntament de Palma de Mallorca per import de 606 milers d'euros, per venda d'unitats d'enterrament per compte d'aquest durant els exercicis 1993 i 1994. L'Ajuntament, per la seva part té registrat el saldo a cobrar pel mateix import, si bé totalment proveït.*

*- La societat no té registrat un deute amb l'Ajuntament de Palma de Mallorca per import de 2.104 milers d'euros en concepte de cost de cessió del solar i urbanització del polígon de Son Valentí. L'Ajuntament va reconèixer pressupostàriament el dret l'exercici 2002 i l'ha proveït totalment.*

*- L'EFM té registrat un deute amb EMAYA per import de 641 milers d'euros, una part del qual té el seu origen en els serveis prestats des de l'any 1994 fins el 2003. Per la seva part, EMAYA ha proveït una part d'aquest saldo per import de 501 milers d'euros.*

### **Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma (EMOP)**

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

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2009 de l'entitat és favorable amb limitacions a l'abast i excepcions.

La societat presenta un patrimoni net per import de 11.432 milers d'euros, per sobre de l'import del capital social. El patrimoni net s'ha recuperat en els darrers anys gràcies a l'obtenció de resultats positius i subvencions de capital.

El resultat de l'exercici és positiu en 1.362 milers d'euros i l'any anterior també va ser positiu en 400 milers d'euros.

L'immobilitzat intangible correspon, principalment, a les concessions administratives dels casals de barri Pla-10, per un cost de 7.407 milers d'euros. L'EMOP lloga els casals a l'Ajuntament. La concessió té una durada de 12 anys, dels quals els dos primers eren per a la construcció dels casals, que es varen posar en funcionament al final de l'exercici 2008.

L'any 2005 es va signar un conveni de col·laboració entre la CAIB, l'Ajuntament de Palma de Mallorca i l'EMOP per finançar instal·lacions esportives d'ús públic. L'EMOP ha dut a terme la construcció de diverses instal·lacions esportives i va obtenir a l'any 2006 un préstec per finançar-les. En virtut del conveni signat, la



devolució del préstec es fa amb les aportacions que rep de l'Ajuntament de Palma de Mallorca i que aquest rep de la CAIB. A l'actiu de la societat consta el deute de l'Ajuntament que compensa el passiu envers el banc. L'endeutament viu de la societat a la data de tancament de l'exercici és de 13.149 milers d'euros, dels quals 1.769 milers d'euros tenen venciment a curt termini.

El detall de l'endeutament per aquest concepte és el següent:

| EMOP 2009. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros) |                  |      |                    |                |                |                  |              |               |                  |                      |                       |
|--|------------------|------|--------------------|----------------|----------------|------------------|--------------|---------------|------------------|----------------------|-----------------------|
| Entitat financera  | Bens finançats   | Gar. | Data formalització | Data venciment | Import inicial | Deute a 01/01/09 | Amort. 2009  | Recaptat 2009 | Deute a 31/12/09 | Deute a curt termini | Deute a llarg termini |
| BSCH   | Equip. esportius | (1)  | 18/12/06           | 30/11/16       | 16.583         | 16.583           | 3.434        |               | 13.149           | 1.769                | 11.380                |
| <b>TOTAL</b>   |                  |      |                    |                | <b>16.583</b>  | <b>16.583</b>    | <b>3.434</b> |               | <b>13.149</b>    | <b>1.769</b>         | <b>11.380</b>         |

(1) Préstec amb cessió dels drets que té la societat envers l'Ajuntament de Palma de Mallorca

El valor de les existències, a 31 de desembre de 2009, era de 38.322 milers d'euros, i correspon a les obres en curs en aquesta data registrades d'acord amb el Pla General de Comptabilitat per a empreses constructores, tret de per l'obra dels aparcaments de Ca n'Alonso, amb un valor de 3.649 milers d'euros, que ja estava acabada i de la qual havien venut algunes unitats. Durant l'exercici 2009 el saldo d'existències s'ha vist incrementat en 13.549 milers d'euros (un 54,7%) respecte al 2008. Aquest increment és degut principalment de les obres del projecte de reurbanització de la façana marítima i a les obres del carrer Foners que, a data de tancament, tenien uns valors de 28.111 milers d'euros i 3.775 milers d'euros, respectivament.

De les obres en curs abans esmentades la societat ha facturat un import de 29.369 milers d'euros, que ha registrat com a bestretes de clients ja que les obres no havien finalitzat. D'aquestes, les més importants són la facturació a l'Ajuntament de Palma de Mallorca per la reurbanització de la façana marítima per 26.946 milers d'euros, i al Patronat Municipal d'Escoles d'Infants per import de 1.113 milers d'euros.

### ***Incidències:***

- La societat presenta, a 31 de desembre de 2009, un fons de maniobra negatiu per import de 1.376 milers d'euros. Per mitigar aquesta circumstància, la memòria dels comptes anuals indica que, a la data de tancament de l'exercici, l'import no disposat de les pòlisses de crèdit concertades per l'entitat és de 946 milers d'euros, si bé el mes de març de 2010 es cancel·la una de les pòlisses amb un límit de 371 milers d'euros i es disminueix el límit d'una altra en 375 milers d'euros, i les altres es renoven.

- La societat no ha procedit a realitzar la regularització dels saldos per l'IVA suportat i repercutit i, si bé de les declaracions d'IVA presentades per la societat



durant el 2009 resulta un saldo a compensar de 181 milers d'euros, aquest saldo a favor de la societat no queda adequadament reflectit en el balanç. Així, els saldos deutors per aquest impost inclosos en diferents comptes suposen un import de 6.601 milers d'euros, mentre que els saldos creditors totalitzen 5.591 milers d'euros. Una part dels saldos deutors per IVA a compensar, per import de 1.771 milers d'euros, correspon a exercicis anteriors i no s'ha incorporat a les declaracions de l'exercici 2009. Per altra banda, el saldo deutor inclou un import aproximat de 789 milers d'euros que correspon a quotes suportades en exercicis anteriors, la devolució de les quals no va ser aprovada per l'Inspecció de l'Agència Tributària.

- El compte de terrenys i construccions de l'immobilitzat material inclou el cost de construcció del recinte de Son Fuster per un valor de 7.744 milers d'euros. L'esmentat recinte té com a funció principal l'obtenció de fluxos econòmics socials que beneficiïn la col·lectivitat i, per tant, d'acord amb el que disposa l'Ordre ministerial EHA/733/2010 de 25 de març per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, la valoració del recinte de Son Fuster no pot excedir el seu cost de reposició depreciat. No consta que la societat hagi realitzat una valoració de la totalitat de les obres i instal·lacions executades en el recinte a cost de reposició depreciat i, per tant, que hagi analitzat el possible deteriorament de l'actiu.

- 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.

- La societat té reconeguts drets de cobrament contra l'Ajuntament de Palma de Mallorca per import de 24.876 milers d'euros, dels quals 11.798 milers d'euros estan registrats a llarg termini. Per la seva part, l'Ajuntament de Palma de Mallorca té reconegudes obligacions per import de 25.140 milers d'euros. La diferència entre els dos imports ve motivada per les partides següents:

- Factura per l'obra de la façana marítima, per import de 1.661 milers d'euros, de data 30 de setembre de 2009, que l'Ajuntament de Palma de Mallorca aprova per Junta de Govern de 3 de març de 2010 i, per tant, reconeix l'obligació dins l'exercici 2010.
- 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 la societat Palau de Congressos, SA, que l'EMOP ha registrat pel criteri de caixa.<sup>25</sup>
  - Part de la subvenció obtinguda del Consell de Mallorca per a l'ampliació del casal de barri de Son Ferriol, a cobrar en terminis fins a l'any 2016, per import de 479 milers d'euros, que l'EMOP ha registrat com un dret de cobrament envers a l'Ajuntament de Palma de Mallorca i que aquest reconeix a mesura que es va complint el calendari estipulat per als pagaments entre l'Ajuntament i el Consell de Mallorca.
  - Altres diferències de menor import per drets de cobrament no reconeguts per l'EMOP i obligacions no reconegudes per l'Ajuntament amb un efecte net de 61 milers d'euros.
- 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.

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

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

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2009 de l'entitat és favorable sense excepcions.

La societat presenta un patrimoni net per import de 9.329 milers d'euros, per sobre de l'import del capital social. El patrimoni net s'ha recuperat aquest any gràcies a les aportacions de l'Ajuntament per a la compensació de pèrdues.

El resultat de l'exercici és negatiu de 3.966 milers d'euros i l'any anterior va ser positiu en 358 milers d'euros.

Dins l'epígraf de reserves, registrats com un menor valor d'aquestes, la societat tenia registrat dins el 2008 els desemborsaments pendents d'aportacions per a la compensació de pèrdues, aprovades pel Ple de l'Ajuntament de Palma de Mallorca per imports de 254 milers d'euros, 2.430 milers d'euros, 112 milers d'euros i 419 milers d'euros dels exercicis 1997, 1998, 1999 i 2002,

---

<sup>25</sup> Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.



respectivament. Durant l'exercici 2009 l'Ajuntament de Palma de Mallorca ha desemborsat aquestes aportacions.

Per altra banda, la societat ha dotat una provisió per import de 57 milers d'euros, per al desmantellament de les instal·lacions al solar de Mercapalma que la societat ha llogat per un període de 3 anys ja que en el contracte consta l'obligació de devolució del solar en les mateixes condicions que tenia quan es va entregar.

L'endeutament viu de la societat al tancament de l'exercici és de 6.131 milers d'euros que corresponen a un préstec i una pòlissa, dels quals 2.131 milers d'euros tenen venciment a curt termini, i de 20.219 milers d'euros que corresponen a contractes d'arrendament financer, dels quals 3.941 milers d'euros tenen venciment a curt termini.

El detall d'aquest endeutament és el següent:

| EMT 2009. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros) |                  |                    |                |                |                  |              |               |                  |                      |                       |
|---|------------------|--------------------|----------------|----------------|------------------|--------------|---------------|------------------|----------------------|-----------------------|
| Entitat financera   | Tipus d'operació | Data formalització | Data venciment | Import inicial | Deute a 01/01/09 | Amort. 2009  | Recaptat 2009 | Deute a 31/12/09 | Deute a curt termini | Deute a llarg termini |
| Dexia Sab.  | Préstec          | 03/03/04           | 04/03/18       | 4.000          | 4.000            |              |               | 4.000            |                      | 4.000                 |
| BBVA  | Pòlissa          | 15/12/09           | 15/12/10       | 2.000          |                  |              | 2.000         | 2.000            | 2.000                |                       |
| BBVA  | Altres deutes    | s.d.               | s.d.           | s.d.           |                  |              | 131           | 131              | 131                  |                       |
| <b>TOTAL PRÉSTEC I PÒLISSA</b>  |                  |                    |                | <b>6.000</b>   | <b>4.000</b>     |              | <b>2.131</b>  | <b>6.131</b>     | <b>2.131</b>         | <b>4.000</b>          |
| B. March  | Lising           | 2005/2009          | 2010/2019      | 4.884          | 2.040            | 299          | 2.761         | 4.502            | 405                  | 4.097                 |
| ATISA   | Lising           | s.d.               | s.d.           | s.d.           | 12.609           | 4.116        |               | 8.493            | 3.536                | 4.957                 |
| La Caixa  | Lising           | 31/03/09           | 31/03/19       | 7.224          |                  |              | 7.224         | 7.224            |                      | 7.224                 |
| <b>TOTAL LISINGS</b>  |                  |                    |                | <b>12.108</b>  | <b>14.649</b>    | <b>4.415</b> | <b>9.985</b>  | <b>20.219</b>    | <b>3.941</b>         | <b>16.278</b>         |
| <b>TOTAL</b>  |                  |                    |                | <b>18.108</b>  | <b>18.649</b>    | <b>4.415</b> | <b>12.116</b> | <b>26.350</b>    | <b>6.072</b>         | <b>20.278</b>         |

Durant l'exercici 2009 s'ha renovat el préstec de 4.000 milers d'euros amb l'entitat financera Dexia Sabadell, que tenia venciment final en aquest exercici. El nou venciment s'ha establert per al dia 4 de març de 2018 i la devolució del capital s'ha de realitzar en vuit pagaments anuals iguals de 500 milers d'euros, el primer del quals té venciment dia 4 de març de 2011.

### ***Incidències:***

- La societat presenta, al tancament de l'exercici 2009, un fons de maniobra negatiu de 9.588 milers d'euros i un resultat de l'exercici negatiu de 3.966 milers d'euros.

- La societat té dotada una provisió per a riscos i despeses per import de 1.352 milers d'euros, per fer front al pagament de la quantitat reclamada per la Direcció General de Foment de l'Economia Social i del Fons Social Europeu,



sobre la qual es va dictar sentència ferma de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Madrid i, posteriorment, amb data 28 de setembre de 2006, la Sala Contenciosa Administrativa -Secció Tercera del Tribunal Suprem- no va admetre el recurs de cassació sobre l'anterior sentència. L'import proveït correspon a principal, interessos i interessos de demora dels préstecs formalitzats entre el Fons Nacional de Protecció al Treball i la Sociedad Anónima Laboral Mallorquina de Autobuses (SALMA); un cop municipalitzat el servei de transport de viatgers, l'Ajuntament de Palma de Mallorca l'any 1985, va restar subrogat en les obligacions de l'esmentada societat.

- El 19 de març de 2009 es va aprovar el Pla de Sanejament de l'EMT, per tal de corregir el desequilibri ocasionat per les pèrdues de l'exercici 2007. Aquest Pla de Sanejament incloïa les previsions d'ingressos i despeses per als exercicis 2008 a 2011. Pel que fa a l'exercici 2009, no s'han complert les previsions establertes en el Pla de Sanejament, ja que els ingressos d'explotació han quedat un 10,9% per davall de les previsions, disminució que no s'ha vist compensada amb la reducció de les despeses.

- En data 27 de maig de 2011 es va emetre l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat corresponents a l'exercici 2010 en el qual es posa de manifest una excepció a l'opinió per un defecte d'amortització de la flota de vehicles que l'entitat disposava mitjançant un contracte d'arrendament amb l'empresa ASITSA. El defecte d'amortització per la diferència de criteri que correspon a l'exercici 2009 i anteriors és de 3.464 milers d'euros.

## Mercapalma SA

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

El capital social, a 31 de desembre de 2009, té la composició següent:

| Entitat                         | Accions        | % participació |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Ajuntament de Palma de Mallorca | 176.056        | 54,7%          |
| E.N. Mercasa                    | 145.468        | 45,2%          |
| Altres                          | 376            | 0,1%           |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>321.900</b> | <b>100,0%</b>  |

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2009 de l'entitat és favorable.

La societat presenta un patrimoni net per import de 12.030 milers d'euros.





L'entitat ha tingut uns beneficis de 925 milers d'euros (l'any anterior els beneficis varen ser de 947 milers d'euros). En la distribució del resultat de l'exercici 2009 es destina a dividendes un import de 612 milers d'euros (el mateix import que l'any anterior). La resta, per import de 313 milers d'euros, passa a la reserva establerta l'any 2003 per suplir el fons de reversió previst a l'article 111 del Reglament de Serveis de les Corporacions Locals, per fer front al cost de recuperació de les accions del capital no municipal.

Mercapalma participa en un 6,9% del capital social de la societat Carn Illa, SA. El valor d'adquisició d'aquesta participació que consta en els comptes anuals és de 109 milers d'euros i, segons la informació inclosa a la memòria, seguint el principi de prudència, considerant els resultats negatius obtinguts per aquesta societat i la seva evolució, l'exercici 2006 es va dotar una provisió pel total del valor de la participació. Al tancament de l'exercici 2009 es manté la provisió dotada. A la data de tancament de l'exercici la societat té un saldo pendent de cobrament amb Carn Illa, SA per import de 202 milers d'euros.<sup>26</sup>

### ***Incidències:***

- La societat té un import pendent de pagament a EMAYA, SA, a 31 de desembre de 2009, de 52 milers d'euros que haurien d'estar classificats en l'epígraf de "Deutes amb empreses del grup."

### **Palau de Congressos de Palma, SA**

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

Varen constituir aquesta societat al 50% l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma de Mallorca SA (EMOP) i l'Institut d'Estratègia Turística de les Illes Balears (INESTUR), empresa pública del Govern de les Illes Balears, composició accionarial vigent al tancament de l'exercici 2009. Pel Decret 66/2010, de 21 de maig, pel qual es reorganitza, reestructura i regula l'entitat pública encarregada de la promoció turística, la participació de l'INESTUR va passar a l'Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB).

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2009 de l'entitat és favorable amb excepcions. L'opinió de l'informe sobre el compliment de la normativa de l'entitat per a aquest exercici és favorable amb excepcions.

---

<sup>26</sup> Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.



La societat presenta uns fons propis de 470 milers d'euros que, si bé està per sota de la xifra de capital social, de 600 milers d'euros, no es troba en la situació prevista en l'article 163 del TRLSA com a causa d'obligatòria reducció del capital social. Per altra banda, la societat té subvencions de capital per import de 2.644 milers d'euros que computen a l'efecte de càlcul del patrimoni net.

El resultat de l'exercici és negatiu per 33 milers d'euros (l'any anterior també va presentar una pèrdua de 17 milers d'euros).

L'endeutament viu de la societat a la data de tancament és de 16.096 milers d'euros, dels quals 1.562 tenen venciment a curt termini. El detall d'aquests préstecs és el següent:

| PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA SA 2009. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT<br>(en milers d'euros) |                              |                    |                |                |                  |              |               |                  |                      |                       |
|--|------------------------------|--------------------|----------------|----------------|------------------|--------------|---------------|------------------|----------------------|-----------------------|
| Entitat financera  | Administració que el finança | Data formalització | Data venciment | Import inicial | Deute a 01/01/09 | Amort. 2009  | Recaptat 2009 | Deute a 31/12/09 | Deute a curt termini | Deute a llarg termini |
| B. March   | CAIB                         | 2007               | 2016           | 4.074          | 4.074            | 509          |               | 3.564            | 509                  | 3.055                 |
| BSCH   | Ajunt. Palma                 | 2007               | 2016           | 4.074          | 4.074            | 509          |               | 3.564            | 509                  | 3.055                 |
| La Caixa   | Ajunt. Palma                 | 2008               | 2023           | 4.750          | 4.750            | 317          |               | 4.433            | 317                  | 4.117                 |
| BBVA   | Ajunt. Palma                 | 2008               | 2023           | 4.750          | 4.750            | 216          |               | 4.534            | 227                  | 4.307                 |
| <b>TOTAL</b>   |                              |                    |                | <b>17.647</b>  | <b>17.647</b>    | <b>1.551</b> |               | <b>16.096</b>    | <b>1.562</b>         | <b>14.534</b>         |

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

Per altra banda, els préstecs amb les entitats bancàries La Caixa i BBVA, per un import total de 9.500 milers d'euros, varen ser contractats per la societat per cobrir una part de l'aportació que li correspon a l'Ajuntament de Palma de Mallorca per tal que la societat faci front a les obligacions contractuals amb la societat concessionària. L'Ajuntament de Palma de Mallorca assumeix el pagament de les quotes d'aquests préstecs, i si bé no ha reflectit aquests préstecs en el seu passiu té reconeguts com a despeses pluriennals. L'import total de les aportacions a realitzar per l'Ajuntament de Palma de Mallorca per aquest concepte és de 15.000 milers d'euros, dels quals quedaria pendent l'aportació de 1.500 milers d'euros durant l'exercici 2010.



### **Incidències:**

- *L'aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2008 es va dur a terme el 29 de setembre de 2009, cosa que incompleix el termini màxim legal de sis mesos a comptar de la data de tancament de l'exercici.*
- *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.*
- *L'entitat està subjecta 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 auditor extern indica les deficiències següents: excés per modificats en la contractació d'un proveïdor de serveis; falta d'expedient en diverses contractacions; defectes en la preparació d'un expedient i pròrrogues de contractes menors.*
- *L'EMOP va emetre, el 30 de setembre de 2009, una factura a la societat, 1.432 milers d'euros IVA exclòs, per les obres de reurbanització del sector Llevant-Façana marítima. Aquesta factura no ha estat acceptada per la societat, mitjançant escrit de 7 d'octubre de 2009 i, consegüentment, no s'ha registrat la despesa corresponent.*

### **Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP)**

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

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2009 de l'entitat és favorable amb excepcions.

Els fons propis de la societat, amb un import de 4.825 milers d'euros, estan per sota de la xifra de capital social que és de 5.500 milers d'euros, si bé no es troba en la situació prevista en l'article 163 del TRLSA com a causa d'obligatòria reducció de capital, ja que té subvencions de capital que computen en el càlcul del patrimoni net i que fan que aquest tingui un import de 7.655 milers d'euros.

L'SMAP presenta, al tancament de l'exercici 2009, un fons de maniobra positiu de 552 milers d'euros i una pèrdua de l'exercici de 1.658 milers d'euros (l'any anterior va presentar un fons de maniobra negatiu per 4.966 milers d'euros i una pèrdua de 804 milers d'euros).



Tot i que la societat presenta un resultat d'explotació positiu per import de 713 milers d'euros, el resultat de l'exercici de la societat resulta negatiu en 1.659 milers d'euros. Això és a causa de les despeses financeres que suporta la societat que, malgrat que s'han reduït un 15,4% respecte a l'any anterior, suposen el 39,5% del total de despeses.

Els ingressos d'explotació s'han vist reduïts respecte de l'any anterior en un 24,6%, fet que suposa una reducció del resultat d'explotació de 1.251 milers d'euros, un 63,7%.

Durant l'exercici 2009 la societat ha obtingut un nou préstec hipotecari, per import de 6.000 milers d'euros, per finançar la reforma de l'aparcament del parc de la Mar i millorar la situació financera de la societat.

L'endeutament viu de la societat a la data de tancament és de 60.586 milers d'euros, dels quals 8.407 milers d'euros tenen venciment a curt termini. Els préstecs estan valorats a cost amortitzat. El detall d'aquests préstecs i la pòlissa de crèdit és el següent:

| SMAP 2009. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros) |                   |      |                    |                |                |                  |              |               |                  |                      |                       |
|--|-------------------|------|--------------------|----------------|----------------|------------------|--------------|---------------|------------------|----------------------|-----------------------|
| Entitat financera  | Béns finançats    | Gar. | Data formalització | Data venciment | Import inicial | Deute a 01/01/09 | Amort. 2009  | Recaptat 2009 | Deute a 31/12/09 | Deute a curt termini | Deute a llarg termini |
| B. Crèdit Balear   | Via Roma          | (H)  | 31/05/02           | 04/06/25       | 6.010          | 3.263            | 151          |               | 3.112            | 190                  | 2.922                 |
| B. Crèdit Balear   | Santa Pagesa      | (H)  | 31/05/02           | 04/06/25       | 12.020         | 9.014            | 434          |               | 8.580            | 523                  | 8.057                 |
| B. Crèdit Balear   | Préstec personal  | (P)  | 01/07/05           | 01/07/11       | 1.350          | 736              | 276          |               | 460              | 313                  | 147                   |
| B.SCH  | C. Empúries       | (H)  | 05/11/02           | 29/10/14       | 1.100          | 706              | 108          |               | 598              | 116                  | 482                   |
| B. March   | C. Manacor        | (H)  | 10/03/08           | 01/04/35       | 6.388          | 6.215            | 116          |               | 6.099            | 213                  | 5.886                 |
| B. March   | Via Roma II       | (H)  | 10/03/08           | 01/04/35       | 6.333          | 6.229            | 269          |               | 5.959            | 208                  | 5.751                 |
| B. March   | M. de la Sènia    | (H)  | 13/12/04           | 01/01/35       | 11.495         | 6.971            | 153          |               | 6.818            | 187                  | 6.631                 |
| La Caixa   | Ant. Maura        | (H)  | 15/12/04           | 01/01/35       | 19.138         | 16.877           | 332          |               | 16.545           | 565                  | 15.980                |
| Sa Nostra  | General Riera     | (P)  | 31/03/06           | 31/03/16       | 4.943          | 4.480            | 467          |               | 4.013            |                      | 4.013                 |
| Banesto  | Parc de la Mar    | (H)  | 03/08/09           | 01/09/24       | 6.000          |                  |              | 5.910         | 5.910            |                      | 5.910                 |
| B. March   | Pòlissa de crèdit |      | s.d.               | s.d.           | s.d.           | 2.538            | 45           |               | 2.493            | 2.493                |                       |
| <b>TOTAL</b>   |                   |      |                    |                | <b>74.777</b>  | <b>57.027</b>    | <b>2.351</b> | <b>5.910</b>  | <b>60.586</b>    | <b>4.807</b>         | <b>55.779</b>         |

(H) Préstec amb garantia hipotecària

(P) Préstec amb garantia personal

s.d.: sense dades

### **Incidències:**

- L'Ajuntament de Palma de Mallorca va interposar un recurs contenciós administratiu en el Tribunal Superior de Justícia, contra la Conselleria de Medi Ambient, contra la paralització de les obres de l'aparcament de la plaça Porta Santa Catalina. L'import de l'immobilitzat en curs d'aquest projecte activat per la societat és de 1.523 milers d'euros. Durant l'exercici 2010 s'ha rebut resolució ferma per la qual la CAIB ha d'indemnitzar l'SMAP, per un import de 677 milers d'euros. L'exercici 2010 es registra l'ingrés per l'import de la indemnització a rebre i es dona de baixa immobilitzat en curs pel mateix import, i queda



*l'immobilitzat en curs per un valor de 846 milers d'euros. L'efectiva execució de les obres de l'esmentat aparcament depèn de la decisió de reiniciar les obres en un futur i, per tant, existeix una incertesa sobre la valoració atorgada a aquest immobilitzat en curs que, si les obres no es fan tindria un valor zero.*

*- El 19 de març de 2009 es va aprovar el Pla de Sanejament de l'SMAP, per tal de corregir el desequilibri ocasionat per les pèrdues de l'exercici 2007. Aquest Pla de Sanejament incloïa dues mesures relatives a la venda d'un solar i a la transmissió, per part de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, de la propietat dels aparcaments que té en concessió l'SMAP, per tal d'incrementar el patrimoni de la societat i després poder posar a la venda aquests aparcaments. Cap de les dues mesures no s'havien dut a terme durant els exercicis 2009 i 2010.*



## C. FUNDACIONES

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

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

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

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

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

L'opinió de l'informe d'auditoria externa dels comptes anuals de l'exercici 2009 de l'entitat és favorable.

La Fundació presenta un patrimoni net per import de 27.041 milers d'euros.

El resultat de l'exercici és positiu de 219 milers d'euros i l'any anterior també va ser positiu en 354 milers d'euros.

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

### ***Incidències:***

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



### **Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma**

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

L'objecte de la Fundació és promoure l'art en totes les seves manifestacions, difondre les activitats artístiques al municipi de Palma de Mallorca impulsar la creació artística, gestionar els espais artístics (casals, centres municipals, etc.) que s'hi adscriuin, fomentar la creativitat, la investigació i la formació en totes les manifestacions artístiques.

En data 16 de maig de 2008 va ser inscrita en el Registre de Fundacions de les Illes Balears, i es va publicar en el BOIB núm. 87, de 21 de juny de 2008. Els seus estatuts varen ser publicats en el BOIB núm. 88, de 24 de juny de 2008.

La Fundació presenta un patrimoni net per import de 110 milers d'euros.

El resultat de l'exercici és positiu de 81 milers d'euros i l'any anterior va ser negatiu en 1 miler d'euros.

#### ***Incidències:***

*- No consta cap informe de la Intervenció de l'Ajuntament de Palma de Mallorca sobre els comptes anuals de la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma corresponents a l'exercici 2009, ni que hagin estat objecte d'auditoria externa.*

*- Determinades actes de la Comissió Executiva i del Patronat de la Fundació corresponents a l'exercici 2009 no estan signades per la persona que exerceix la presidència.*

*- Al quadre de finançament que es presenta a la memòria la variació del capital circulant és positiva per 165 milers d'euros, import que no quadra amb l'excés d'òrigens sobre les aplicacions, que són de 736 milers d'euros.*

### **D. CONSORCIS**

Els consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma de Mallorca són els següents:

- Consorci Mirall Palma Eixample
- Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma
- Consorci Palma Habitatge



- Consorci Parc de les Estacions
- Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)

Els membres consorciats que participen en aquests consorcis són els següents:

| CONSORCIS DEPENDENTS I MEMBRES QUE HI PARTICIPEN          |   |
|---|---|
| ENTITAT   | MEMBRES PARTICIPANTS  |
| Consorci Mirall Palma Eixample                            | Govern de les Illes Balears i Ajuntament de Palma de Mallorca.  |
| Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma       | Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Palma de Mallorca i Fundació d'Art Serra. |
| Consorci Palma Habitatge                                  | Govern de les Illes Balears, Ajuntament de Palma de Mallorca, IBAVI i Patronat Municipal de l'Habitatge.          |
| Consorci Parc de les Estacions                            | Govern de les Illes Balears, Ajuntament de Palma de Mallorca i Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM).             |
| Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA) | Govern de les Illes Balears i Ajuntament de Palma de Mallorca.  |

L'Ajuntament de Palma de Mallorca s'ha compromès, juntament amb la CAIB, a realitzar aportacions en exercicis futurs a aquests consorcis, per l'import que correspon a les quotes de principal i d'interessos dels préstecs que aquests han concertat per dur a terme les seves finalitats. La despesa futura que representen aquests compromisos no figura en el Compte general de l'Ajuntament de Palma.

La quantificació i distribució pluriennal del principal d'aquests préstecs que correspon finançar a l'Ajuntament de Palma de Mallorca és la següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. APORTACIONS COMPROMESSES PER A EXERCICIS FUTURS PER L'AMORTITZACIÓ DEL PRINCIPAL DELS PRÉSTECES DE CONSORCIS DEPENDENTS (en milers d'euros) |                          |                             |                                |               |               |
|---|--------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------|---------------|
| Any   | Consorci Mirall Eixample | Consorci Museu d'Art M.i C. | Consorci Parc de les Estacions | Consorci RIBA | Total         |
| 2010  | 3.126                    | 573                         | 470                            | 3.440         | 7.609         |
| 2011  | 3.126                    | 573                         | 470                            | 3.519         | 7.687         |
| 2012  | 3.126                    | 573                         | 470                            | 3.519         | 7.687         |
| 2013  | 3.126                    | 573                         | 470                            | 3.519         | 7.687         |
| 2014  | 3.126                    | 573                         | 470                            | 3.519         | 7.687         |
| 2015  | 3.126                    | 573                         | 470                            | 3.519         | 7.687         |
| 2016  | 3.126                    | 573                         | 470                            | 3.519         | 7.687         |
| 2017  |                          | 573                         |                                | 79            | 651           |
| 2018  |                          |                             |                                | 79            | 79            |
| 2019  |                          |                             |                                | 79            | 79            |
| 2020  |                          |                             |                                | 79            | 79            |
| 2021  |                          |                             |                                | 79            | 79            |
| 2022  |                          |                             |                                | 79            | 79            |
| <b>TOTAL</b>  | <b>21.883</b>            | <b>4.581</b>                | <b>3.287</b>                   | <b>25.024</b> | <b>54.775</b> |





### **Consorci Mirall Palma Eixample**

El Consorci té per objecte desenvolupar el Pla Extraordinari de Recuperació i Millora del Paisatge Urbà (MIRALL) en tota l'àrea de la ciutat de Palma de Mallorca llevat del centre històric.

El Consorci ha prorrogat el seu pressupost des de l'exercici 2006, aquest es va publicar en el BOIB, de 24 de gener de 2006, i presentava un import total d'ingressos i despeses de 3.266 milers d'euros.

El Consorci, l'exercici 2009, ha reconegut obligacions per import de 3.386 milers d'euros i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 81 milers d'euros. El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 98 milers d'euros.

L'endeutament del Consorci és de 29.403 milers d'euros, dels quals l'Ajuntament de Palma de Mallorca ha d'assumir un import de 21.883 milers d'euros, i la resta, 7.520 milers d'euros, correspon al Govern de les Illes Balears.

Les obres fetes pel Consorci varen acabar i varen ser recepcionades durant l'exercici 2002. L'activitat de l'entitat durant l'exercici 2009 s'ha limitat a l'amortització de les operacions d'endeutament.

Atès que les inversions ja estan acabades, s'hauran de preveure les accions necessàries per a la seva transferència a l'Ajuntament de Palma de Mallorca d'acord amb el que estableix el Decret 184/96, de 11 d'octubre, modificat pel Decret 1/97, de 10 de gener, i posteriorment modificat pel Decret 89/97, d'11 de juny, el qual preveu en l'article 27 que, un cop executades les obres, aquestes s'integraran en el patrimoni municipal a tots els efectes, especialment en tot allò que fa referència a la conservació i el manteniment. Cal destacar que a la memòria de l'entitat no hi ha cap comentari sobre la qüestió del traspàs d'aquests actius a l'Ajuntament de Palma de Mallorca encara que a l'acta de la Junta Rectora de data 24 de setembre de 2009 s'inclou una proposta d'acord de traspàs de les obres del Consorci a l'Ajuntament de Palma. Si es registràs aquest acord s'hauria de donar de baixa aquest actiu contra l'epígraf de "Patrimoni."

Els comptes generals corresponents als exercicis 2005, 2006, 2007 i 2008 es varen aprovar inicialment a la Junta Rectora de 24 de setembre de 2009 i varen ser sotmesos a informació pública mitjançant la publicació en el BOIB núm. 149, de 13 d'octubre de 2009.

El Ple de l'Ajuntament de Palma de Mallorca el 25 d'octubre de 2012, va acordar iniciar els tràmits per deixar de formar part del Consorci, per assumir-ne el deute que li corresponia i, si fos el cas, aprovar la seva dissolució.

Atès que la funció encarregada al Consorci s'ha desenvolupat totalment, la Junta Rectora, el 28 de novembre de 2012, va adoptar l'acord d'inici de



liquidació i dissolució, en el qual s'estableix que les despeses d'aquests procés s'abonaran amb els actius del Consorci i si no n'hi ha, se'n farà càrrec l'Ajuntament; que els avals per obres es cancel·laran o transferiran a l'Ajuntament, amb la notificació prèvia a l'avalat; i que els préstecs de la CAM i el BSCH seran assumits per l'Ajuntament; i que els saldos que restin en els comptes d'aquestes entitats financeres es reintegraran a l'Ajuntament.

### **Incidències:**

- *El Compte general del Consorci corresponent a l'exercici 2009 no s'ha aprovat per Junta Rectora, segons confirmació de l'interventor del Consorci de data 28 d'agost de 2012, per tant tampoc no s'ha sotmès a exposició pública.*
- *No consta cap auditoria externa del Compte general del Consorci corresponent a l'exercici 2009.*
- *En el compte general de l'exercici 2009 no s'inclouen els certificats emesos per les entitats financeres per confirmar els saldos de la tresoreria al tancament de l'exercici.*
- *El Consorci ha registrat per error, segons l'informe d'Intervenció sobre el Compte general, un excés de transferències corrents de l'Ajuntament de Palma de Mallorca per import de 235 milers d'euros. Per aquest motiu, tant el resultat pressupostari com el resultat economicopatrimonial de l'exercici 2009, estan sobrevalorats en l'import esmentat.*
- *El Consorci ha considerat com a desviacions positives de finançament, ajustant el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, 3.376 milers d'euros, corresponents a aportacions realitzades pels ens consorciats per atendre els pagaments de principal i interessos de l'endeutament del Consorci. Segons l'informe d'Intervenció del Consorci, els pagaments efectivament realitzats per atendre els venciments dels préstecs no s'han imputat al pressupost perquè no es disposava de consignació pressupostària suficient, a causa de les successives prorrogues del pressupost i de l'increment del tipus d'interès de les operacions esmentades.*
- *El Consorci comptabilitza les subvencions de capital rebudes per a amortitzar els préstecs com a ingressos de l'exercici en que cobra aquestes subvencions. D'acord amb les normes de valoració que li són d'aplicació, la subvenció de capital s'hauria d'haver comptabilitzat l'exercici en què el Consorci va complir amb les condicions establertes per rebre la subvenció, a la vegada que es reconeixia el dret a cobrar de la CAIB i de l'Ajuntament els imports per satisfer les quotes dels préstecs obtinguts per finançar les obres esmentades.*



### **ConSORCI Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma de Mallorca**

El Consorci té per objecte crear, ampliar, mantenir, conservar i gestionar un Museu d'Art Modern i Contemporani a Palma de Mallorca i pot desenvolupar totes les activitats que contribueixin al foment de la cultura i, especialment, de les belles arts.

El Consorci, l'exercici 2009, ha reconegut obligacions per import de 1.526 milers d'euros, i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 133,98 euros i un romanent de tresoreria per a despeses generals positiu per import de 269 milers d'euros. El resultat economicopatrimonial és positiu per 1.236 milers d'euros.

El Consorci no té activitat i el seu balanç es redueix, bàsicament, a l'endeutament per finançar el Museu i a les pèrdues d'exercicis anteriors per la baixa d'aquest Museu. L'abonament de les quotes d'amortització de l'endeutament es finança mitjançant les subvencions que rep de les administracions públiques consorciades.

La Comissió Executiva del Consorci, el 4 de maig de 2010, va aprovar inicialment el Compte general de l'exercici 2009 i va acordar que aquest se sotmetés a auditoria externa. A la data d'elaboració del present Informe no s'ha tramès a l'SCIB l'informe d'auditoria externa. Aquest Compte general es va aprovar per Junta Rectora, el 24 de desembre de 2010, però està supeditat a l'informe d'auditoria, segons consta expressament.

L'exercici 2004 el Consorci va traspasar tot l'immobilitzat a la Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma. Durant l'exercici 2005 es varen traspasar les llicències d'obres, construccions i activitats per un import de 120 milers d'euros i al tancament de l'exercici 2009 resten per traspasar els honoraris dels projectes complementaris, 3 milers d'euros, que encara figuren a l'actiu del balanç del Consorci.

Dins el saldo de deutors de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 2009 hi figura una partida d'11 milers d'euros de l'Ajuntament de Palma de Mallorca que correspon a l'exercici 2006.

El Consorci ha estat declarat responsable subsidiari per un accident laboral succeït a les obres del Museu l'any 2003, per això s'ha dotat, durant l'exercici 2009, una provisió per a responsabilitats per import de 112 milers d'euros.

L'endeutament del Consorci que figura en el balanç al tancament de l'exercici 2009 és de 7.170 milers d'euros, dels quals l'Ajuntament de Palma de Mallorca ha d'assumir un import de 4.581 milers d'euros, el Govern de les Illes Balears 1.295 milers d'euros, i el CIMA 1.295 milers d'euros.

El Ple de l'Ajuntament de Palma de Mallorca el 25 d'octubre de 2012, va acordar iniciar els tràmits per deixar de formar part del Consorci, per assumir el deute del Consorci que li corresponia i, si fos el cas, aprovar la seva dissolució.



### ***Incidències:***

- *No s'ha rebut la resposta a la circularització bancària d'una entitat financera amb què opera el Consorci.*
- *No consta cap auditoria externa del Compte general del Consorci corresponent a l'exercici 2009.*
- *El Consorci presenta uns fons propis negatius, al tancament de l'exercici 2009 de 7.250 milers d'euros i un fons de maniobra també negatiu de 1.295 milers d'euros.*
- *Al Compte general de l'exercici 2009 no s'inclouen els certificats emesos per les entitats financeres per confirmar els saldos de la tresoreria al tancament de l'exercici.*
- *El Consorci ha comptabilitzat com a deutors no pressupostaris, 262 milers d'euros, corresponents al pagament, el 24 de març de 2007, d'una amortització anticipada del préstec i dels interessos, 230 milers d'euros i 32 milers d'euros, respectivament. Aquests pagaments efectivament realitzats no s'han imputat al pressupost perquè no es disposava de consignació pressupostària suficient.*
- *L'endeutament que figura en el balanç, al tancament de l'exercici 2009, està sobrevalorat en 230 milers d'euros, corresponents a l'amortització anticipada abans esmentada que està pendent de registre en el compte de passiu.*
- *El Consorci té registrat en el passiu un saldo creditor amb l'Ajuntament, 6 milers d'euros, corresponent a l'exercici 2004, que l'Ajuntament no té comptabilitzat.*

### **Consorci Palma Habitatge**

El Consorci té per objecte promoure i gestionar, en col·laboració amb totes les administracions competents, la realització d'habitatges i les seves infraestructures, al terme municipal de Palma.

Segons ha certificat l'Ajuntament de Palma de Mallorca el Consorci no té activitat des del 29 d'abril de 2009.

El Consorci ha tramès el balanç de liquidació a 31 de desembre 2009, en aquest figura com a deutor l'Ajuntament de Palma de Mallorca 100 milers d'euros, per subvencions pendents de pagament.

El pressupost de l'exercici 2009, prorrogat de l'exercici 2007, no consta com a liquidat.

La Junta Rectora, el 29 d'abril de 2009, va acordar iniciar el procediment de dissolució i la consegüent liquidació del Consorci, que es va ratificar pel Consell de Govern de les Illes Balears el 12 de juny de 2009, pel Ple de l'Ajuntament de



Palma de Mallorca el 25 de maig de 2009, pel Consell Rector del Patronat de l'Habitatge de Palma de Mallorca el 19 de maig de 2009, i per la Comissió Executiva de l'IBAVI el 2 de juny de 2009.

El Ple de l'Ajuntament, de 25 de maig de 2009, va acordar que l'Ajuntament i l'IBAVI assumissin, a parts iguals, els deutes, les responsabilitats, les obligacions i els drets que puguin sorgir amb posterioritat a la dissolució i liquidació del Consorci i que, una vegada s'hagi procedit a fer efectius els deutes reconeguts, es reintegraran als membres consorciats en proporció a les seves aportacions i d'acord amb els saldos deutors dels membres consorciats.

Del resultat de la liquidació corresponen a l'IBAVI 87 milers d'euros i a l'Ajuntament 2 milers d'euros.

En data 21 de desembre de 2010, la presidenta i el vicepresident del Consorci han declarat la seva dissolució definitiva, la qual va ser publicada en el BOIB núm. 188, de 25 de desembre de 2010.

### ***Incidències:***

- *No s'ha rebut la resposta a la circularització bancària de les entitats financeres amb què opera el Consorci.*
- *El Consorci no ha tramès el Compte general corresponent a l'exercici 2009 i no consta cap auditoria externa d'aquest compte.*

### **Consorci Parc de les Estacions**

El Consorci té per objecte la transformació urbanística de la parcel·la on estava ubicada l'estació de trens de la plaça d'Espanya de Palma de Mallorca en un espai en què coexistiran els usos ferroviaris i de transport per carretera i els usos corresponents a zona verda o parc públic, amb o sense equipaments socials, i els d'aparcament soterrani.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2009 és favorable amb una excepció.

El Consorci té registrat un saldo deutor de l'Ajuntament de Palma de Mallorca 3.287 milers d'euros, que correspon a les aportacions que ha de fer l'Ajuntament per a l'amortització del préstec fins al mes de desembre de 2016, import que l'Ajuntament no té reconegut en el passiu.

El pressupost de l'exercici 2009, prorrogat de l'exercici 2007, s'ha liquidat amb unes obligacions reconegudes per import de 1.005 milers d'euros i presenta un resultat pressupostari ajustat positiu de 410,62 euros. El romanent de tresoreria



per a despeses generals és positiu per import de 96 milers d'euros. El resultat economicopatrimonial ha estat negatiu en 31 milers d'euros.

L'endeutament del Consorci és de 4.738 milers d'euros, dels quals l'Ajuntament de Palma de Mallorca ha d'assumir un import de 3.287 milers d'euros, i la resta correspon al Govern de les Illes Balears, 1.451 milers d'euros.

El Ple de l'Ajuntament de Palma de Mallorca el 25 d'octubre de 2012, va acordar iniciar els tràmits per deixar de formar part del Consorci, per assumir el deute del Consorci que li corresponia i, si fos el cas, aprovar la seva dissolució.

Atès que la funció encarregada al Consorci s'ha desenvolupat en la seva totalitat, la Junta Rectora del Consorci, el 28 de novembre de 2012, va aprovar l'acord d'inici de liquidació i dissolució del Consorci, en el qual s'estableix que les despeses d'aquests procés s'abonaran amb els actius del Consorci i, si no n'hi ha, se'n farà càrrec de l'Ajuntament; que els avals per obres es cancel·laran o transferiran a l'Ajuntament, amb la notificació prèvia a l'avalat; i que els préstecs sindicats subscrits amb La Caixa i Dexia Banc Local seran assumits per l'Ajuntament i la CAIB, 3.287 milers d'euros i 1.451 milers d'euros, respectivament, segons el saldo pendent a 31 de desembre de 2009.

### ***Incidències:***

- *El Compte general corresponent a l'exercici 2009 no inclou l'acta d'arqueig ni els certificats bancaris emesos per les entitats financeres respecte dels saldos vigents a 31 de desembre de 2009.*
- *L'EMOP té registrat un saldo deutor del Consorci, 16 milers d'euros, que correspon a una maqueta del nou parc de les estacions; i el Consorci no té registrat, al tancament, la despesa i el passiu corresponents.*
- *El Consorci comptabilitza incorrectament les despeses financeres segons el criteri d'interessos vençuts. La diferència entre la despesa registrada comptablement i l'import que correspondria si s'hagués registrat d'acord amb el principi de meritació és de 26 milers d'euros.*
- *La memòria del Compte general no informa de les despeses amb finançament afectat, tot i que el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria han estat ajustats per aquests conceptes, 903 milers d'euros i 4.774 milers d'euros, respectivament.*
- *Al tancament de l'exercici 2009 estaven pendents de registre factures per import total de 40 milers d'euros, corresponents a treballs de publicitat realitzats durant els exercicis 2006 i 2007 per donar a conèixer el nou parc de les Estacions. Per tant, el passiu i el resultat de l'exercici 2009 estan sobrevalorats en l'import esmentat.*



*- El Consorci no ha sotmès el comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007 a l'auditoria externa obligatòria d'acord amb l'art. 21 dels seus estatuts. No obstant això, en la Junta Rectora de 9 de febrer de 2010 es va aprovar l'adjudicació de l'auditoria dels exercicis esmentats a una firma de auditoria.*

### **Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)**

El Consorci té per objecte promoure i gestionar, en col·laboració amb les entitats locals i autonòmiques competents, la recuperació integral del centre històric de Palma de Mallorca i de totes aquelles altres zones de la ciutat declarades àrees de rehabilitació integral.

A causa de la gran importància de les limitacions a l'abast de l'informe d'auditoria externa, l'auditor no pot expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici 2009.

El Consorci, l'exercici 2009, ha reconegut obligacions per import de 10.054 milers d'euros i presenta un resultat pressupostari ajustat negatiu de 311 milers d'euros. El romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu per import de 578 milers d'euros i el resultat economicopatrimonial és positiu en 3.138 milers d'euros.

Les inversions destinades a l'ús general, a 31 de desembre de 2009 presenten un saldo de 54.861 milers d'euros, aquest està format bàsicament per les obres que el Consorci va realitzar dins de les actuacions emmarcades en el Pla Mirall, que varen consistir en obres d'infraestructures i rehabilitació d'edificis municipals en el centre històric de Palma de Mallorca i resta pendent la cessió de les inversions a l'Ajuntament de Palma de Mallorca tal com preveu l'article 27 del Decret 184/96, d'11 d'octubre, modificat pel Decret 1/97, de 10 de gener, i posteriorment modificat pel Decret 89/97, d'11 de juny. D'acord amb els terminis d'execució dels projectes a desenvolupar pel Consorci, les obres varen finalitzar i varen ser recepcionades durant l'exercici 2002.

A l'epígraf de construccions del balanç, que presenta un saldo de 2.611 milers d'euros, s'ha donat d'alta durant l'exercici 2009 l'adscripció realitzada per l'Ajuntament d'habitatges destinats a real·lotjar temporalment als habitants del Camp Redó per les obres de rehabilitació d'aquesta zona, 1.414 milers d'euros, contra patrimoni rebut en adscripció. Per altra banda, s'han donat de baixa obres finalitzades l'any 2002 que han estat traspassades a l'Ajuntament per rehabilitacions d'edificis de titularitat municipal, per import de net de 1.614 milers d'euros, contra despeses per subvencions de capital.

El saldo de drets d'exercicis tancats anterior a l'exercici 2004, 122 milers d'euros, correspon al Ministeri d'Economia i Hisenda i al CIMA, 107 milers d'euros i 15 milers d'euros, respectivament. No obstant això, per l'antiguitat, el



ConSORCI, a l'exercici 2008, va dotar una provisió per insolvències per aquest import.

L'endeutament del Consorci, al tancament de l'exercici 2009, és de 30.195 milers d'euros, dels quals l'Ajuntament de Palma de Mallorca ha d'assumir 25.024 milers d'euros i el Govern de les Illes Balears 5.171 milers d'euros.

El Consorci té concertat una permuta financera (SWAP) amb una entitat financera, que durant l'exercici 2009 ha suposat unes despeses financeres de 76 milers d'euros.

### ***Incidències:***

- *No s'ha rebut la resposta a la circularització bancària de les entitats financeres amb què opera el Consorci.<sup>27</sup>*
- *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 persona.<sup>28</sup>*
- *Al tancament de l'exercici 2009, el saldo de caixa és de 3 milers d'euros, no consta que l'entitat, durant l'exercici, hagi realitzat arqueigs periòdics.*
- *El Consorci no té un inventari aprovat per la Junta Rectora, d'acord amb el que regula l'article 34 de l' RD 1372/1986, mitjançant el qual s'aprova el Reglament de béns d'entitats locals.*
- *No consta que el Consorci hagi comptabilitzat la cessió d'ús a particulars de determinats habitatges, realitzada en el marc de les actuacions del Pla de Rehabilitació del barri del Camp Redó.*
- *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 parcel·lació i d'urbanització.*
- *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.*
- *El Consorci hauria d'haver comptabilitzat en l'actiu del seu balanç, en els epígrafs de deutors no pressupostaris a llarg termini i a curt termini, l'import pendent de cobrar de la CAIB i de l'Ajuntament de Palma de Mallorca*

---

<sup>27</sup> En fase d'al·legacions s'ha rebut la confirmació bancària d'una de les dues entitats amb què opera el Consorci, si bé aquesta no ha estat analitzada, atès que la data de recepció va ser posterior al tancament dels treballs de la fiscalització.

<sup>28</sup> En fase d'al·legacions el Consorci RIBA ha tramès una conciliació bancària signada per una persona, si bé no s'identifica el seu nom i el càrrec.





corresponent a les subvencions de capital, pendents de cobrament a 31 de desembre de 2009, per les quals en aquesta data es considerin complertes les condicions associades a la seva concessió.

- Durant l'exercici 2010 el Consorci ha realitzat reconeixements extrajudicials de factures de l'exercici 2009 per import de 14 milers d'euros.

- La memòria del Compte general de l'exercici 2009 no inclou el detall de les despeses amb finançament afectat, tot i que el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria han estat ajustats per aquest concepte. El resultat pressupostari s'ha ajustat per desviacions negatives, 527 milers d'euros, i per desviacions positives, 647 milers d'euros. El romanent de tresoreria ha estat ajustat per import de 2.290 milers d'euros.

- El quadre de finançament de la memòria del Compte general no és coherent, ja que presenta un excés d'aplicacions sobre els orígens de 1.471 milers d'euros i una variació negativa de capital circulat de 4.591 milers d'euros.

## **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.<sup>29</sup>**

- **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 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 periòdicament els saldos deutors i practicar les correccions valoratives adients en el cas que hi hagi dubtes sobre la cobrabilitat d'aquests imports.**

---

<sup>29</sup> En fase d'al·legacions l'Ajuntament manifesta que des de l'exercici 2011 s'han suprimit o estan en procés de dissolució diversos ens públics: tres organismes autònoms, quatre consorcis i una fundació. Així mateix, s'han fusionat dues societats mercantils i està en estudi la dissolució o reestructuració d'altres consorcis, fundacions i organismes autònoms.



- **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 pertocuin.**
- **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 pertocuin.**



## 2. ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS DEPENDENTS

### A. SALDOS ENTRE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA I LES ENTITATS DEPENDENTS

El detall dels drets de cobrament que tenen en el seu actiu les entitats dependents, de les quals l'Ajuntament és deutor, es veu en el quadre següent:

| ENTITATS DEPENDENTS. DRETS DE COBRAMENT RESPECTE DE L'AJUNTAMENT A 31/12/2009 (en milers d'euros) |  |                       |                                  |                                     |                                      |
|---|--|-----------------------|----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Entitat   | Drets de cobrament a l'actiu de les entitats | % sobre total d'actiu | Deute reconegut per l'Ajuntament | Deute no reconegut per l'Ajuntament | Drets no reconeguts per les entitats |
| <b>Organismes autònoms de l'Ajuntament</b>  |  |                       |                                  |                                     |                                      |
| Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca   | 367  | 4,3%                  | 367                              |                                     |                                      |
| Institut Municipal d'Innovació  | 7.794  |                       | 7.793                            | 0                                   |                                      |
| Institut Municipal d'Obres Viàries  |  |                       |                                  |                                     |                                      |
| Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment   | 1.837  | 28,8%                 | 2.040                            | 257                                 | 460                                  |
| Institut Municipal de l'Esport  | 5.979  | 12,0%                 | 5.979                            | 0                                   |                                      |
| Institut Municipal de Protecció del Consumidor  |  |                       |                                  |                                     |                                      |
| Institut Municipal de Turisme   | 6  | 2,3%                  | 6                                |                                     |                                      |
| Patronat d'Il·luminació Ornamental  | 124  | 7,0%                  | 124                              |                                     |                                      |
| Patronat Llegat Weyler  | 276  | 98,7%                 | 276                              |                                     |                                      |
| Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social   | 722  | 25,3%                 | 722                              |                                     |                                      |
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants  | 3.540  | 50,1%                 | 3.540                            |                                     |                                      |
| Patronat Municipal de l'Habitatge   | 2.092  | 27,3%                 | 2.092                            |                                     | 0                                    |
| <b>Total organismes autònoms</b>  | <b>22.738</b>                                | <b>24,3%</b>          | <b>22.941</b>                    | <b>258</b>                          | <b>460</b>                           |
| <b>Societats mercantils de l'Ajuntament</b>   |  |                       |                                  |                                     |                                      |
| Empresa Funerària Municipal, SA   |  |                       |                                  |                                     |                                      |
| Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA  | 6.441  | 3,9%                  | 7.730                            | 50                                  | 1.338                                |
| Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA  | 24.876                                       | 27,8%                 | 25.140                           | 2.182                               | 2.446                                |
| Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA   |  |                       | 4.100                            |                                     | 4.100                                |
| Mercapalma, SA  |  |                       |                                  |                                     |                                      |
| Palau de Congressos de Palma, SA  |  |                       |                                  |                                     |                                      |
| Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA   |  |                       | 0                                |                                     | 0                                    |
| <b>Total societats mercantils dependents</b>  | <b>31.317</b>                                | <b>7,3%</b>           | <b>36.970</b>                    | <b>2.232</b>                        | <b>7.884</b>                         |
| <b>Fundacions dependents de l'Ajuntament</b>  |  |                       |                                  |                                     |                                      |
| Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.   |  |                       |                                  |                                     |                                      |
| Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma  |  |                       |                                  |                                     |                                      |
| <b>Total fundacions dependents</b>  |  |                       |                                  |                                     |                                      |
| <b>Consorcis dependents de l'Ajuntament</b>   |  |                       |                                  |                                     |                                      |
| Consorci Mirall Palma Eixample  |  |                       |                                  |                                     |                                      |
| Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma   | 11   | 4,1%                  | 11                               |                                     |                                      |
| Consorci Palma Habitatge  | 100  | 51,9%                 | 100                              |                                     |                                      |
| Consorci Parc de les Estacions  | 3.287  | 67,9%                 |                                  | 3.287                               |                                      |
| Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris  | 1.269  | 2,1%                  | 1.342                            | 145                                 | 218                                  |
| <b>Total consorcis dependents</b>   | <b>4.667</b>                                 | <b>3,8%</b>           | <b>1.454</b>                     | <b>3.432</b>                        | <b>218</b>                           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>58.723</b>                                | <b>8,7%</b>           | <b>61.364</b>                    | <b>5.921</b>                        | <b>8.562</b>                         |



### **Incidències:**

Les diferències entre les dades dels comptes anuals de les entitats i els llistats de creditors de l'Ajuntament de Palma de Mallorca són les següents:

- A l'Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment, els drets pendents de cobrament segons l'entitat són inferiors als que té registrats l'Ajuntament. La diferència neta és de 203 milers d'euros, de la qual prové la major part d'exercicis tancats, entre aquests, 149 milers d'euros són de l'exercici 2005.

- El deute no reconegut per l'Ajuntament amb EMAYA correspon a una factura per pluvials del mes d'agost de 2009 i a unes diferències de facturació d'aigua i recollida de residus del mesos de juliol a desembre de 2009, 34 milers d'euros i 16 milers d'euros, respectivament. L'Ajuntament té reconegudes obligacions a favor d'EMAYA que aquesta no ha registrat, per import total de 1.338 milers d'euros. La partida més significativa, 1.305 milers d'euros, correspon a subvencions concedides per realitzar inversions, per a les quals EMAYA segueix el criteri de reconèixer la subvenció de capital quan la cobra.

- El deute no reconegut per l'Ajuntament amb l'EMOP, 2.182 milers d'euros, correspon, principalment, a factures de la façana marítima, 1.661 milers d'euros, i a una subvenció pel casal de barri de Son Ferriol, 479 milers d'euros. L'Ajuntament té reconegudes obligacions a favor de l'EMOP que aquesta no ha registrat, per import total de 2.446 milers d'euros. Les partides més significatives corresponen a les transferències pel finançament del palau de congressos i a les transferències per despesa corrent i interessos, 1.984 milers d'euros i 359 milers d'euros, respectivament.

- L'Ajuntament té reconegudes obligacions pendents de pagament, a 31 de desembre de 2009, a favor de l'EMT en concepte de subvencions, 4.100 milers d'euros, que l'empresa municipal ja ha cobrat el mes de desembre mitjançant una operació de confirming i que, per tant, ja no figura dins aquest saldo deutor.

- El Consorci Parc de les Estacions té en el seu actiu un saldo deutor de l'Ajuntament que aquest no té reconegut, 3.287 milers d'euros, i que correspon a les aportacions que ha de fer l'Ajuntament al Consorci per l'amortització d'un préstec, des de l'1 de març de 2009 a l'1 de desembre de 2016.

- El deute no reconegut per l'Ajuntament amb el Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris correspon a un saldo a cobrar registrat pel Consorci l'exercici 2008 pels interessos des del 3 de desembre de 2007 al 2 de desembre de 2008 del crèdit que finança l'Ajuntament, 145 milers d'euros. L'Ajuntament ha reconegut obligacions dins l'exercici 2009 a favor del Consorci en concepte de despeses de gestió del servei de promoció de l'autonomia personal de Ca'n Ribes, 218 milers d'euros, de les quals aquest encara no ha reconegut l'ingrés.



## B. EVOLUCIÓ DELS FONS PROPIS I DELS RESULTATS DE LES ENTITATS DEPENDENTS

L'evolució dels fons propis de les entitats dependents de l'Ajuntament entre 2006 i 2009 es detalla en el quadre següent:

| ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros) |                |                |                |                |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Entitat  | 2006           | 2007           | 2008           | 2009           |
| <b>Organismes autònoms de l'Ajuntament</b>                         |                |                |                |                |
| Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca                              | 8.055          | 8.125          | 8.312          | 8.146          |
| Institut Municipal d'Innovació                                     | 2.650          | 1.722          | -188           | -2.775         |
| Institut Municipal d'Obres Viàries                                 | 62             | 85             | 187            | 61             |
| Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment                  | 1.208          | 1.690          | 5.388          | 5.302          |
| Institut Municipal de l'Esport                                     | 26.437         | 28.429         | 37.756         | 43.288         |
| Institut Municipal de Protecció del Consumidor                     | n.p.           | n.p.           | 216            | 216            |
| Institut Municipal de Turisme                                      | 32             | 26             | 353            | 50             |
| Patronat d'Il·luminació Ornamental                                 | 992            | 992            | 835            | 1.588          |
| Patronat Llegat Weyler   | 499            | 492            | 279            | 278            |
| Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social            | 3.047          | 3.442          | 2.563          | 2.056          |
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants                             | 1.554          | 2.939          | 4.718          | 5.504          |
| Patronat Municipal de l'Habitatge                                  | 4.681          | 6.507          | 5.550          | 5.432          |
| <b>Total organismes autònoms</b>                                   | <b>49.218</b>  | <b>54.449</b>  | <b>65.970</b>  | <b>69.146</b>  |
| <b>Societats mercantils de l'Ajuntament</b>                        |                |                |                |                |
| Empresa Funerària Municipal, SA                                    | -1.612         | -3.349         | -7.528         | -6.174         |
| Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA                       | 33.575         | 31.949         | 30.976         | 31.081         |
| Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA                 | 4.192          | 7.281          | 8.799          | 10.161         |
| Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA                | 11.257         | 9.145          | 6.286          | 5.536          |
| Mercapalma, SA   | 10.670         | 11.761         | 11.339         | 11.652         |
| Palau de Congressos de Palma, SA                                   | 241            | 528            | 511            | 470            |
| Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA                      | 5.302          | 3.885          | 3.469          | 4.825          |
| <b>Total societats mercantils dependents</b>                       | <b>63.624</b>  | <b>61.201</b>  | <b>53.853</b>  | <b>57.551</b>  |
| <b>Fundacions dependents de l'Ajuntament</b>                       |                |                |                |                |
| Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.                  | 1.542          | 1.545          | 1.890          | 2.118          |
| Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma                 | n.p.           | n.p.           | 29             | 110            |
| <b>Total fundacions dependents</b>                                 | <b>1.542</b>   | <b>1.545</b>   | <b>1.919</b>   | <b>2.228</b>   |
| <b>ConSORCIS dependents de l'Ajuntament</b>                        |                |                |                |                |
| ConSORCI Mirall Palma Eixample                                     | 14.017         | 15.686         | 17.457         | 23.039         |
| ConSORCI Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma                | -11.016        | -9.794         | -8.486         | -7.250         |
| ConSORCI Palma Habitatge   | s.d.           | 194            | 121            | 119            |
| ConSORCI Parc de les Estacions                                     | 96             | 126            | 128            | 97             |
| ConSORCI per a la Rehabilitació Integral de Barris                 | 23.014         | 24.265         | 25.885         | 30.437         |
| <b>Total consorcis dependents</b>                                  | <b>26.112</b>  | <b>30.478</b>  | <b>35.104</b>  | <b>46.442</b>  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>140.496</b> | <b>147.672</b> | <b>156.846</b> | <b>175.368</b> |

n.p.: no pertoca

s.d.: sense dades



L'evolució dels resultats de les entitats dependents de l'Ajuntament entre 2006 i 2009 es detalla en el quadre següent:

| ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DEL RESULTAT (en milers d'euros) |               |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Entitat  | 2006          | 2007          | 2008          | 2009          |
| <b>Organismes autònoms de l'Ajuntament</b>                     |               |               |               |               |
| Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca                          | -2.079        | 66            | 183           | -166          |
| Institut Municipal d'Innovació                                 | 886           | -928          | -1.910        | -2.587        |
| Institut Municipal d'Obres Viàries                             | -156          | 23            | 102           | -126          |
| Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment              | -190          | 483           | 2.791         | 80            |
| Institut Municipal de l'Esport                                 | -3.786        | 1.992         | 6.993         | 5.532         |
| Institut Municipal de Protecció del Consumidor                 | n.p.          | n.p.          | 216           | -1            |
| Institut Municipal de Turisme                                  | -85           | -7            | 327           | -303          |
| Patronat d'Il·luminació Ornamental                             | -125          | -1            | -156          | 752           |
| Patronat Llegat Weyler   | 37            | -7            | 243           | 0             |
| Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social        | 528           | 395           | -879          | -507          |
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants                         | 427           | 938           | 1.747         | 785           |
| Patronat Municipal de l'Habitatge                              | -246          | 1.826         | -956          | -118          |
| <b>Total organismes autònoms</b>                               | <b>-4.789</b> | <b>4.779</b>  | <b>8.701</b>  | <b>3.342</b>  |
| <b>Societats mercantils de l'Ajuntament</b>                    |               |               |               |               |
| Empresa Funerària Municipal, SA                                | -346          | -1.827        | -1.038        | 325           |
| Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA                   | -1.580        | -1.626        | -973          | 105           |
| Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA             | 338           | 2.218         | 400           | 1.362         |
| Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA            | 4.979         | -2.112        | 358           | -3.996        |
| Mercapalma, SA   | 854           | 963           | 947           | 925           |
| Palau de Congressos de Palma, SA                               | -102          | 288           | -17           | -33           |
| Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA                  | -51           | -1.417        | -804          | -1.659        |
| <b>Total societats mercantils dependents</b>                   | <b>4.092</b>  | <b>-3.513</b> | <b>-1.127</b> | <b>-2.971</b> |
| <b>Fundacions dependents de l'Ajuntament</b>                   |               |               |               |               |
| Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.              | 3             | 2             | 354           | 219           |
| Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma             | n.p.          | n.p.          | -1            | 81            |
| <b>Total fundacions dependents</b>                             | <b>3</b>      | <b>2</b>      | <b>354</b>    | <b>299</b>    |
| <b>Consortis dependents de l'Ajuntament</b>                    |               |               |               |               |
| Consorti Mirall Palma Eixample                                 | 1.881         | 1.668         | 1.771         | 5.582         |
| Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma            | 1.908         | 1.222         | 1.308         | 1.236         |
| Consorti Palma Habitatge                                       | s.d.          | 18            | -69           | -2            |
| Consorti Parc de les Estacions                                 | -9            | 31            | 2             | -31           |
| Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris             | 847           | 1.250         | 1.620         | 3.138         |
| <b>Total consorcis dependents</b>                              | <b>4.627</b>  | <b>4.190</b>  | <b>4.632</b>  | <b>9.924</b>  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>3.932</b>  | <b>5.458</b>  | <b>12.559</b> | <b>10.595</b> |

n.p.: no pertoca

s.d.: sense dades



### **Incidències:**

- *L'Institut Municipal d'Innovació i el Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma de Mallorca presenten fons propis negatius al tancament de l'exercici 2012, 2.775 milers d'euros i 7.250 milers d'euros, respectivament. Aquest fet suposa un desequilibri patrimonial important d'aquests entitats que fa palesa la necessitat d'ajuda financera, per part de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, per poder corregir aquesta situació.*
- *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.*
- *Hi ha vuit organismes autònoms, tres societats mercantils i dos consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma de Mallorca que presenten resultat negatiu a l'exercici 2009, dels quals tres organismes autònoms, dues societats mercantils i un consorci també varen presentar resultats negatius l'exercici anterior. La reiteració de resultats negatius va deteriorant la situació patrimonial de les entitats i és un fet evidència la insuficiència d'ingressos econòmics per cobrir les despeses de l'exercici.*



### C. PASSIUS EXIGIBLES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

El total de creditors a curt i llarg termini, a 31 de desembre de 2009, de les entitats dependents de l'Ajuntament es mostren en el quadre següent:

| ENTITATS DEPENDENTS. PASSIUS EXIGIBLES (en milers d'euros) |                |                |                |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Entitat  | Llarg termini  | Curt termini   | TOTAL          |
| <b>Organismes autònoms de l'Ajuntament</b>                 |                |                |                |
| Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca                      |                | 479            | 479            |
| Institut Municipal d'Innovació                             |                | 9.259          | 9.259          |
| Institut Municipal d'Obres Viàries                         |                | 31             | 31             |
| Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment          |                | 1.073          | 1.073          |
| Institut Municipal de l'Esport                             |                | 6.595          | 6.595          |
| Institut Municipal de Protecció del Consumidor             |                | 71             | 71             |
| Institut Municipal de Turisme                              |                | 213            | 213            |
| Patronat d'Il·luminació Ornamental                         |                | 187            | 187            |
| Patronat Llegat Weyler                                     |                | 1              | 1              |
| Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social    |                | 802            | 802            |
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants                     |                | 1.565          | 1.565          |
| Patronat Municipal de l'Habitatge                          |                | 2.227          | 2.227          |
| <b>Total organismes autònoms</b>                           |                | <b>22.502</b>  | <b>22.502</b>  |
| <b>Societats mercantils de l'Ajuntament</b>                |                |                |                |
| Empresa Funerària Municipal, SA                            | 14.535         | 3.443          | 17.978         |
| Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA               | 47.620         | 45.775         | 93.395         |
| Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA         | 16.337         | 61.634         | 77.971         |
| Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA        | 21.898         | 14.965         | 36.862         |
| Mercapalma, SA   | 3.861          | 1.101          | 4.962          |
| Palau de Congressos de Palma, SA                           | 15.983         | 10.726         | 26.709         |
| Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA              | 56.147         | 5.521          | 61.668         |
| <b>Total societats mercantils dependents</b>               | <b>176.381</b> | <b>143.165</b> | <b>319.546</b> |
| <b>Fundacions dependents de l'Ajuntament</b>               |                |                |                |
| Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.          | 79             | 596            | 675            |
| Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma         |                | 76             | 76             |
| <b>Total fundacions dependents</b>                         | <b>79</b>      | <b>672</b>     | <b>751</b>     |
| <b>Consortis dependents de l'Ajuntament</b>                |                |                |                |
| Consorti Mirall Palma Eixample                             | 24.397         | 8.189          | 32.586         |
| Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma        | 5.533          | 1.882          | 7.415          |
| Consorti Palma Habitatge                                   |                | 0              | 0              |
| Consorti Parc de les Estacions                             | 3.893          | 851            | 4.744          |
| Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris         | 25.661         | 5.212          | 30.873         |
| <b>Total consorcis dependents</b>                          | <b>59.484</b>  | <b>16.134</b>  | <b>75.618</b>  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>235.943</b> | <b>182.473</b> | <b>418.417</b> |





L'evolució dels passius exigibles de les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma de Mallorca des de 2006 a 2009, es pot veure en el quadre següent:

| <b>ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DEL PASSIUS EXIGIBLES (en milers d'euros)</b> |                |                |                |                |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Entitat</b>   | <b>2006</b>    | <b>2007</b>    | <b>2008</b>    | <b>2009</b>    |
| <b>Organismes autònoms de l'Ajuntament</b>                                     |                |                |                |                |
| Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca  | 277            | 357            | 365            | 479            |
| Institut Municipal d'Innovació   | 1.186          | 3.955          | 4.834          | 9.259          |
| Institut Municipal d'Obres Viàries   | 24             | 19             | 27             | 31             |
| Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment                              | 969            | 953            | 882            | 1.073          |
| Institut Municipal de l'Esport   | 3.869          | 2.780          | 5.672          | 6.595          |
| Institut Municipal de Protecció del Consumidor                                 | n.p.           | n.p.           | 2              | 71             |
| Institut Municipal de Turisme  | 88             | 220            | 172            | 213            |
| Patronat d'Il·luminació Ornamental   | 66             | 16             | 55             | 187            |
| Patronat Llegat Weyler   | 1              | 1              | 1              | 1              |
| Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social                        | 39             | 53             | 37             | 802            |
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants   | 364            | 595            | 511            | 1.565          |
| Patronat Municipal de l'Habitatge  | 3.613          | 3.331          | 2.108          | 2.227          |
| <b>Total organismes autònoms</b>   | <b>10.497</b>  | <b>12.279</b>  | <b>14.667</b>  | <b>22.502</b>  |
| <b>Societats mercantils de l'Ajuntament</b>                                    |                |                |                |                |
| Empresa Funerària Municipal, SA  | 18.783         | 19.762         | 20.059         | 17.978         |
| Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA                                   | 72.208         | 71.209         | 89.729         | 93.395         |
| Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA                             | 15.252         | 37.742         | 62.214         | 77.971         |
| Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA                            | 40.181         | 35.335         | 29.756         | 36.862         |
| Mercapalma, SA   | 1.390          | 5.183          | 4.975          | 4.962          |
| Palau de Congressos de Palma, SA   | 1.998          | 7.473          | 52.808         | 26.709         |
| Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA                                  | 62.260         | 65.315         | 61.411         | 61.668         |
| <b>Total societats mercantils dependents</b>                                   | <b>212.072</b> | <b>242.019</b> | <b>320.953</b> | <b>319.546</b> |
| <b>Fundacions dependents de l'Ajuntament</b>                                   |                |                |                |                |
| Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.                              | 1.380          | 1.106          | 1.045          | 675            |
| Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma                             | n.p.           | n.p.           | 11             | 76             |
| <b>Total fundacions dependents</b>   | <b>1.380</b>   | <b>1.106</b>   | <b>1.056</b>   | <b>751</b>     |
| <b>Consortis dependents de l'Ajuntament</b>                                    |                |                |                |                |
| Consorti Mirall Palma Eixample   | 38.429         | 36.602         | 34.833         | 32.586         |
| Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma                            | 11.677         | 10.168         | 8.764          | 7.415          |
| Consorti Palma Habitatge   | s.d.           | 15             | 50             | 0              |
| Consorti Parc de les Estacions   | 6.347          | 5.959          | 5.615          | 4.744          |
| Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris                             | 36.696         | 36.555         | 35.332         | 30.873         |
| <b>Total consorcis dependents</b>  | <b>93.150</b>  | <b>89.301</b>  | <b>84.594</b>  | <b>75.618</b>  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>317.098</b> | <b>344.704</b> | <b>421.270</b> | <b>418.417</b> |



En el quadre següent es mostren l'evolució i la importància de les despeses financeres dins el volum total de despeses de l'exercici 2009:

| ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ I IMPORTÀNCIA DE LES DESPESES FINANCERES (en milers d'euros) |                     |              |               |                    |              |
|--|---------------------|--------------|---------------|--------------------|--------------|
| Entitat  | Despeses financeres |              | % var.        | Despeses ordin. 09 | % int/d.o.   |
|  | 2008                | 2009         |               |                    |              |
| <b>Organismes autònoms de l'Ajuntament</b>   |                     |              |               |                    |              |
| Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca  |                     |              |               | 2.359              |              |
| Institut Municipal d'Innovació   | 1                   | 1            | 58,2%         | 12.454             | 0,0%         |
| Institut Municipal d'Obres Viàries   |                     |              |               | 611                |              |
| Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment  |                     | 0            |               | 12.776             | 0,0%         |
| Institut Municipal de l'Esport   |                     |              |               | 15.449             |              |
| Institut Municipal de Protecció del Consumidor   |                     |              |               | 131                |              |
| Institut Municipal de Turisme  |                     |              |               | 1.471              |              |
| Patronat d'Il·luminació Ornamental   |                     |              |               | 158                |              |
| Patronat Llegat Weyler   |                     |              |               | 0                  |              |
| Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social                                    |                     |              |               | 491                |              |
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants   |                     |              |               | 5.558              |              |
| Patronat Municipal de l'Habitatge  |                     |              |               | 2.773              |              |
| <b>Total organismes autònoms</b>   | <b>1</b>            | <b>1</b>     | <b>68,9%</b>  | <b>54.231</b>      | <b>0,0%</b>  |
| <b>Societats mercantils de l'Ajuntament</b>  |                     |              |               |                    |              |
| Empresa Funerària Municipal, SA  | 853                 | 469          | -45,0%        | 9.560              | 4,9%         |
| Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA   | 2.201               | 1.509        | -31,5%        | 119.928            | 1,3%         |
| Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA   | 1.249               | 672          | -46,2%        | 18.784             | 3,6%         |
| Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA  | 1.779               | 1.071        | -39,8%        | 50.348             | 2,1%         |
| Mercapalma, SA   |                     |              |               | 3.055              |              |
| Palau de Congressos de Palma, SA   | 364                 | 637          | 75,0%         | 8.251              | 7,7%         |
| Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA  | 3.081               | 2.607        | -15,4%        | 6.590              | 39,6%        |
| <b>Total societats mercantils dependents</b>   | <b>9.527</b>        | <b>6.965</b> | <b>-26,9%</b> | <b>216.517</b>     | <b>3,2%</b>  |
| <b>Fundacions dependents de l'Ajuntament</b>   |                     |              |               |                    |              |
| Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.  | 2                   | 8            | 312,2%        | 3.462              | 0,2%         |
| Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma   |                     |              |               | 782                |              |
| <b>Total fundacions dependents</b>   | <b>2</b>            | <b>8</b>     | <b>312,2%</b> | <b>4.244</b>       | <b>0,2%</b>  |
| <b>Consortis dependents de l'Ajuntament</b>  |                     |              |               |                    |              |
| Consorti Mirall Palma Eixample   | 1.881               | 1.139        | -39,5%        | 1.139              | 100,0%       |
| Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma  | 466                 | 177          | -62,0%        | 177                | 99,9%        |
| Consorti Palma Habitatge   |                     |              |               | 3                  |              |
| Consorti Parc de les Estacions   | 283                 | 134          | -52,7%        | 134                | 99,9%        |
| Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris   | 1.649               | 1.169        | -29,1%        | 3.668              | 31,9%        |
| <b>Total consorcis dependents</b>  | <b>4.279</b>        | <b>2.618</b> | <b>-38,8%</b> | <b>5.121</b>       | <b>51,1%</b> |
| <b>TOTAL</b>   | <b>13.808</b>       | <b>9.593</b> | <b>-30,5%</b> | <b>280.113</b>     | <b>3,4%</b>  |

Destacar que les despeses financeres de tres consorcis suposen la pràctica totalitat de les seves despeses ordinàries.



## D. APORTACIONS REBUDES PER LES ENTITATS DEPENDENTS

Segons els comptes anuals de l'exercici 2009 aquestes entitats dependents han rebut les aportacions que, per naturalesa i origen, es detallen a continuació:

| ENTITATS DEPENDENTS. APORTACIONS REBUDES EXERCICI 2009 (en milers d'euros) |   |               |                                      |                                       |                               |                                     |                |
|--|---|---------------|--------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| Entitat  | Aportacions rebudes directament de l'Ajunt. |               | Aportacions patrimonials de l'Ajunt. | Aportacions entre entitats dependents | Total aportacions de l'Ajunt. | Aportacions d'altres entitats públ. | TOTAL          |
|  | D'explotació                                | De capital    |                                      |                                       |                               |                                     |                |
| <b>Organismes autònoms de l'Ajuntament</b>                                 |   |               |                                      |                                       |                               |                                     |                |
| Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca                                      | 1.671                                       | 140           |                                      |                                       | 1.811                         |                                     | 1.811          |
| Institut Municipal d'Innovació   | 9.563                                       | 27            |                                      | 64                                    | 9.654                         |                                     | 9.654          |
| Institut Municipal d'Obres Viàries   | 200   |               |                                      | 161                                   | 361                           |                                     | 361            |
| Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment                          | 9.945                                       | 188           |                                      | 122                                   | 10.254                        | 2.638                               | 12.893         |
| Institut Municipal de l'Esport   | 11.946                                      | 6.318         |                                      |                                       | 18.263                        |                                     | 18.263         |
| Institut Municipal de Protecció del Consumidor                             | 130   |               |                                      |                                       | 130                           |                                     | 130            |
| Institut Municipal de Turisme  | 1.119                                       | 2             |                                      |                                       | 1.121                         |                                     | 1.121          |
| Patronat d'Il·luminació Ornamental   | 123   | 555           |                                      |                                       | 678                           |                                     | 678            |
| Patronat Llegat Weyler   |   |               |                                      |                                       |                               |                                     |                |
| Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social                    | 424   | 351           |                                      |                                       | 775                           |                                     | 775            |
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants                                     | 3.987                                       | 1.840         |                                      |                                       | 5.827                         | 207                                 | 6.033          |
| Patronat Municipal de l'Habitatge  | 1.622                                       | 797           |                                      |                                       | 2.419                         |                                     | 2.419          |
| <b>Total organismes autònoms</b>   | <b>40.729</b>                               | <b>10.217</b> |                                      | <b>347</b>                            | <b>51.292</b>                 | <b>2.845</b>                        | <b>54.137</b>  |
| <b>Societats mercantils de l'Ajuntament</b>                                |   |               |                                      |                                       |                               |                                     |                |
| Empresa Funerària Municipal, SA  |   | 1.034         |                                      |                                       | 1.034                         |                                     | 1.034          |
| Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA                               | 20.384                                      | 1.780         |                                      |                                       | 22.163                        | 4.801                               | 26.964         |
| Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA                         | 2.147                                       | 431           |                                      |                                       | 2.578                         |                                     | 2.578          |
| Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA                        | 21.963                                      | 4.100         | 3.216                                |                                       | 29.279                        | 129                                 | 29.408         |
| Mercapalma, SA   |   |               |                                      |                                       |                               |                                     |                |
| Palau de Congressos de Palma, SA   |   |               |                                      | 5.068                                 | 5.068                         | 4.140                               | 9.208          |
| Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA                              |   | 2.860         |                                      |                                       | 2.860                         |                                     | 2.860          |
| <b>Total societats mercantils dependents</b>                               | <b>44.493</b>                               | <b>10.205</b> | <b>3.216</b>                         | <b>5.068</b>                          | <b>62.982</b>                 | <b>9.071</b>                        | <b>72.052</b>  |
| <b>Fundacions dependents de l'Ajuntament</b>                               |   |               |                                      |                                       |                               |                                     |                |
| Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.                          | 782   | 315           |                                      |                                       | 1.097                         | 2.194                               | 3.291          |
| Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma                         |   |               |                                      |                                       |                               |                                     |                |
| <b>Total fundacions dependents</b>   | <b>1.643</b>                                | <b>315</b>    |                                      |                                       | <b>1.958</b>                  | <b>2.194</b>                        | <b>4.152</b>   |
| <b>Consorcis dependents de l'Ajuntament</b>                                |   |               |                                      |                                       |                               |                                     |                |
| Consorci Mirall Palma Eixample   | 1.551                                       | 3.126         |                                      |                                       | 4.678                         | 2.044                               | 6.721          |
| Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma                        | 128   |               |                                      |                                       | 128                           | 1.397                               | 1.525          |
| Consorci Palma Habitatge   |   |               |                                      |                                       |                               | 63                                  | 102            |
| Consorci Parc de les Estacions   | 39  |               |                                      |                                       | 39                            |                                     |                |
| Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris                         | 2.187                                       | 4.285         |                                      |                                       | 6.472                         | 2.076                               | 8.548          |
| <b>Total consorcis dependents</b>  | <b>3.906</b>                                | <b>7.411</b>  |                                      |                                       | <b>11.317</b>                 | <b>5.579</b>                        | <b>16.897</b>  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>90.771</b>                               | <b>28.148</b> | <b>3.216</b>                         | <b>5.414</b>                          | <b>127.549</b>                | <b>19.689</b>                       | <b>147.238</b> |

(\*) Les aportacions rebudes d'explotació inclouen 2.275 milers d'euros facturats per EMAYA i que l'Ajuntament imputa al capítol "2. Compres de béns i serveis".



L'evolució de les aportacions rebudes de l'Ajuntament de Palma de Mallorca per les entitats dependents aquests darrers anys, segons les dades d'execució pressupostària de l'Ajuntament, es pot veure en el quadre següent:

| <b>ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ APORTACIONS REBUDES DE L'AJUNTAMENT (en milers d'euros)</b> |               |               |               |                |
|--|---------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>Entitat</b>   | <b>2006</b>   | <b>2007</b>   | <b>2008</b>   | <b>2009</b>    |
| <b>Organismes autònoms de l'Ajuntament</b>   |               |               |               |                |
| Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca  | 1.662         | 1.751         | 1.898         | 1.811          |
| Institut Municipal d'Innovació   | 10.684        | 12.698        | 11.432        | 9.590          |
| Institut Municipal d'Obres Viàries   | 150           | 300           | 400           | 200            |
| Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment  | 4.059         | 5.452         | 8.035         | 10.060         |
| Institut Municipal de l'Esport   | 11.886        | 14.372        | 20.670        | 18.263         |
| Institut Municipal de Protecció del Consumidor   | n.p.          | n.p.          | 238           | 130            |
| Institut Municipal de Turisme  | 1.086         | 1.133         | 1.494         | 1.121          |
| Patronat d'Il·luminació Ornamental   | 1.070         | 300           | 638           | 678            |
| Patronat Llegat Weyler   | 107           |               | 226           |                |
| Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social                                      | 791           | 835           | 575           | 775            |
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants   | 3.790         | 4.978         | 6.390         | 5.827          |
| Patronat Municipal de l'Habitatge  | 3.155         | 3.500         | 3.215         | 2.419          |
| <b>Total organismes autònoms</b>   | <b>38.441</b> | <b>45.319</b> | <b>55.211</b> | <b>50.873</b>  |
| <b>Societats mercantils de l'Ajuntament</b>  |               |               |               |                |
| Empresa Funerària Municipal, SA  |               |               | 100           | 1.034          |
| Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA   | 271           | 270           | 3.517         | 23.658         |
| Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA   | 4.808         | 1.528         | 3.641         | 5.749          |
| Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA  | 18.500        | 20.000        | 23.003        | 29.279         |
| Mercapalma, SA   |               |               |               |                |
| Palau de Congressos de Palma, SA   |               |               |               |                |
| Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA  | 524           | 341           | 1.420         | 2.860          |
| <b>Total societats mercantils dependents</b>   | <b>24.103</b> | <b>22.139</b> | <b>31.680</b> | <b>62.580</b>  |
| <b>Fundacions dependents de l'Ajuntament</b>   |               |               |               |                |
| Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.  | 950           | 995           | 1.097         | 1.097          |
| Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma   | n.p.          | n.p.          | 30            | 861            |
| <b>Total fundacions dependents</b>   | <b>950</b>    | <b>995</b>    | <b>1.127</b>  | <b>1.958</b>   |
| <b>Consortis dependents de l'Ajuntament</b>  |               |               |               |                |
| Consorti Mirall Palma Eixample   | 673           | 979           | 1.262         | 4.442          |
| Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma  | 168           | 201           | 233           | 129            |
| Consorti Palma Habitatge   | 100           | 100           |               |                |
| Consorti Parc de les Estacions   | 140           | 40            | 171           | 509            |
| Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris   | 2.866         | 2.895         | 4.208         | 6.401          |
| <b>Total consorcis dependents</b>  | <b>3.947</b>  | <b>4.214</b>  | <b>5.874</b>  | <b>11.482</b>  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>67.441</b> | <b>72.667</b> | <b>93.892</b> | <b>126.892</b> |

(\*) Les aportacions rebudes inclouen 2.275 milers d'euros que l'Ajuntament imputa al capítol "2. Compres de béns i serveis".



### **Incidències:**

Les diferències entre les dades dels comptes anuals de les entitats i les d'execució pressupostària de l'Ajuntament de Palma de Mallorca són les següents:

- L'IMFOF ha reconegut drets per transferències corrents de l'exercici 2009 per sobre de les obligacions reconegudes per l'Ajuntament, 72 milers d'euros.
- EMAYA registra les subvencions de capital de l'Ajuntament de Palma de Mallorca segons el criteri de caixa, això provoca una diferència al tancament de l'exercici 2009 de 1.305 milers d'euros, que corresponen a subvencions de capital registrades per l'Ajuntament que EMAYA no té registrades al tancament. La resta de la diferència entre els registres de l'Ajuntament i EMAYA, 189 milers d'euros, correspon als capítols de despesa corrent, principalment per facturació de serveis realitzats per EMAYA l'exercici 2008 que l'Ajuntament no comptabilitza fins a l'exercici 2009.
- L'EMOP registra les subvencions de l'Ajuntament de Palma de Mallorca segons el criteri de caixa, això provoca una diferència al tancament de l'exercici 2009 de 3.171 milers d'euros. L'Ajuntament ha reconegut transferències corrents a favor de l'EMOP, 852 milers d'euros, que aquesta no té registrades al tancament de l'exercici 2009. A més, pel que fa a transferències de capital, la diferència de l'exercici 2009 és de 2.320 milers d'euros, que correspon a un import registrat com a ingrés per l'EMOP l'exercici 2008 i cobrat l'exercici 2009, 259 milers d'euros, i a transferències de capital registrades per l'Ajuntament, 2.061 milers d'euros, que l'EMOP no té registrades.
- El Consorci Mirall Palma Eixample ha registrat transferències corrents per 235 milers d'euros més que l'Ajuntament de Palma de Mallorca que segons consta a l'informe d'Intervenció del Consorci és un error comptable per duplicitat.
- En el Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma de Mallorca les transferències corrents registrades segons l'Ajuntament de Palma de Mallorca són superiors en 1 miler d'euros respecte a les registrades pel Consorci.
- En el Consorci Parc de les Estacions les transferències de capital registrades per l'Ajuntament de Palma de Mallorca 470 milers d'euros, corresponen a l'import de les amortitzacions del préstec del tram municipal i que el Consorci ho ha registrat com a ingrés sinó que ha minorant el saldo a cobrar de l'Ajuntament.
- El Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris ha reconegut drets per transferències corrents de l'exercici 2009 per sobre de les obligacions reconegudes per l'Ajuntament, 71 milers d'euros.



## E. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL DE LES ENTITATS DEPENDENTS

L'evolució de les despeses de personal de les entitats dependents de l'Ajuntament des de 2007 a 2009 queda reflectida en el quadre següent:

| ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL (en milers d'euros) |                |                |                |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Entitat   | 2006           | 2007           | 2008           | 2009           |
| <b>Organismes autònoms de l'Ajuntament</b>                                    |                |                |                |                |
| Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca   | 700            | 737            | 750            | 808            |
| Institut Municipal d'Innovació  | 4.010          | 4.068          | 4.374          | 4.494          |
| Institut Municipal d'Obres Viàries  | 343            | 388            | 402            | 568            |
| Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment                             | 5.194          | 5.480          | 5.447          | 10.435         |
| Institut Municipal de l'Esport  | 3.496          | 3.613          | 3.650          | 3.950          |
| Institut Municipal de Protecció del Consumidor                                | n.p.           | n.p.           |                | 38             |
| Institut Municipal de Turisme   | n.p.           | 308            | 428            | 485            |
| Patronat d'Il·luminació Ornamental  | 55             | 58             | 59             | 60             |
| Patronat Llegat Weyler  |                |                |                |                |
| Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social                       | 158            | 190            | 267            | 345            |
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants  | 2.754          | 2.999          | 3.454          | 3.599          |
| Patronat Municipal de l'Habitatge   | 695            | 684            | 810            | 800            |
| <b>Total organismes autònoms</b>  | <b>17.658</b>  | <b>18.524</b>  | <b>19.640</b>  | <b>25.582</b>  |
| <b>Societats mercantils de l'Ajuntament</b>                                   |                |                |                |                |
| Empresa Funerària Municipal, SA   | 4.145          | 4.330          | 4.709          | 4.383          |
| Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA                                  | 56.904         | 61.521         | 67.018         | 74.358         |
| Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA                            | 342            | 516            | 634            | 657            |
| Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA                           | 22.836         | 26.643         | 27.302         | 30.309         |
| Mercapalma, SA  | 930            | 963            | 1.002          | 1.142          |
| Palau de Congressos de Palma, SA  | 164.902        | 223            | 222            | 236            |
| Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA                                 | 607            | 691            | 899            | 925            |
| <b>Total societats mercantils dependents</b>                                  | <b>85.929</b>  | <b>94.887</b>  | <b>101.786</b> | <b>112.010</b> |
| <b>Fundacions dependents de l'Ajuntament</b>                                  |                |                |                |                |
| Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemp.                             | 734            | 746            | 825            | 837            |
| Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma                            | n.p.           | n.p.           | 20             | 68             |
| <b>Total fundacions dependents</b>  | <b>734</b>     | <b>746</b>     | <b>845</b>     | <b>904</b>     |
| <b>Consortis dependents de l'Ajuntament</b>                                   |                |                |                |                |
| Consorti Mirall Palma Eixample  |                |                |                |                |
| Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma                           |                |                |                |                |
| Consorti Palma Habitatge  | n.p.           | 65             |                |                |
| Consorti Parc de les Estacions  |                |                |                |                |
| Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris                            | 899            | 1.182          | 1.689          | 1.943          |
| <b>Total consorcis dependents</b>   | <b>899</b>     | <b>1.247</b>   | <b>1.689</b>   | <b>1.943</b>   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>105.219</b> | <b>115.403</b> | <b>123.960</b> | <b>140.439</b> |



El nombre mitjà de treballadors de les entitats dependents durant els exercicis 2006, 2007, 2008 i 2009 ha estat el següent:

| ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DE LA MITJANA ANUAL DE TREBALLADORS |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Entitat   | 2006         | 2007         | 2008         | 2009         |
| <b>Organismes autònoms de l'Ajuntament</b>                        |              |              |              |              |
| Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca                             | 20           | 20           | 20           | 22           |
| Institut Municipal d'Innovació                                    | 103          | 101          | 106          | 102          |
| Institut Municipal d'Obres Viàries                                | 15           | 12           | 12           | 17           |
| Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment                 | 35           | 48           | 52           | 58           |
| Institut Municipal de l'Esport                                    | 99           | 101          | 101          | 109          |
| Institut Municipal de Protecció del Consumidor                    | n.p.         | n.p.         |              | 2            |
| Institut Municipal de Turisme                                     | 8            | 8            | 12           | 13           |
| Patronat d'Il·luminació Ornamental                                | 1            | 1            | 1            | 1            |
| Patronat Llegat Weyler  |              |              |              |              |
| Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social           | 7            | 7            | 8            | 11           |
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants                            | 96           | 96           | 104          | 104          |
| Patronat Municipal de l'Habitatge                                 | 19           | 19           | 23           | 20           |
| <b>Total organismes autònoms</b>                                  | <b>403</b>   | <b>413</b>   | <b>439</b>   | <b>459</b>   |
| <b>Societats mercantils de l'Ajuntament</b>                       |              |              |              |              |
| Empresa Funerària Municipal, SA                                   | 90           | 88           | 91           | 87           |
| Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA                      | 1.328        | 1.388        | 1.437        | 1.421        |
| Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma, SA                | 10           | 16           | 14           | 14           |
| Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA               | 522          | 562          | 571          | 642          |
| Mercapalma, SA  | 20           | 19           | 20           | 21           |
| Palau de Congressos de Palma, SA                                  | 4            | 4            | 4            | 4            |
| Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA                     | 18           | 32           | 24           | 23           |
| <b>Total societats mercantils dependents</b>                      | <b>1.992</b> | <b>2.109</b> | <b>2.161</b> | <b>2.212</b> |
| <b>Fundacions dependents de l'Ajuntament</b>                      |              |              |              |              |
| Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporà.              | 27           | 26           | 25           | 26           |
| Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma                | n.p.         | n.p.         | 1            | 1            |
| <b>Total fundacions dependents</b>                                | <b>27</b>    | <b>26</b>    | <b>26</b>    | <b>27</b>    |
| <b>Consortis dependents de l'Ajuntament</b>                       |              |              |              |              |
| Consorti Mirall Palma Eixample                                    | s.d          |              |              |              |
| Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma               | s.d          |              |              |              |
| Consorti Palma Habitatge  | s.d          | 1            |              |              |
| Consorti Parc de les Estacions                                    | s.d          |              |              |              |
| Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris                | 32           |              |              |              |
| <b>Total consorcis dependents</b>                                 | <b>32</b>    | <b>1</b>     |              |              |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2.454</b> | <b>2.549</b> | <b>2.626</b> | <b>2.698</b> |



## F. PRESSUPOST ADMINISTRATIU DE LES ENTITATS DEPENDENTS

Les societats mercantils, ni les fundacions dependents de l'Ajuntament no disposen de pressupost administratiu. Els estats de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2009, inclosos en el pressupost aprovat de l'Ajuntament, de les societats mercantils EMAYA, EFM, EMT, SMAP i EMOP era, en conjunt, de 254.846 milers d'euros d'ingressos i 254.546 milers d'euros de despeses, amb un superàvit inicial de 300 milers d'euros. El pressupost per a l'exercici 2009 de la societat Palau de Congressos de Palma de Mallorca SA era de 12.339 milers d'euros d'ingressos i 10.339 milers d'euros de despeses, amb un superàvit inicial de 2.000 milers d'euros.

Les societats mercantils i les fundacions no inclouen, en els seus comptes anuals, una liquidació de l'estat de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2009, excepte la societat Palau de Congressos de Palma de Mallorca SA que presenta una liquidació amb unes despeses meritades de 9.836 milers d'euros.

La liquidació del pressupost administratiu dels organismes autònoms i consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma de Mallorca es mostra resumidament en el quadre següent:

| ENTITATS DEPENDENTS. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST ADMINISTRATIU DE L'EXERCICI 2009 (en milers d'euros) |                        |               |                |                         |                      |
|---|------------------------|---------------|----------------|-------------------------|----------------------|
| Entitat   | Crèdits pressupostaris |               |                | Obligacions reconegudes | Pagaments realitzats |
|   | Inicial                | Modificacions | Definitiu      |                         |                      |
| <b>Organismes Autònoms de l'Ajuntament</b>  |                        |               |                |                         |                      |
| Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca   | 2.599                  | 292           | 2.890          | 2.350                   | 2.057                |
| Institut Municipal d'Innovació  | 11.542                 | 2.046         | 13.588         | 13.165                  | 6.234                |
| Institut Municipal d'Obres Viàries  | 791                    | 0             | 791            | 607                     | 596                  |
| Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment   | 8.748                  | 9.605         | 18.353         | 12.966                  | 12.115               |
| Institut Municipal de l'Esport  | 25.832                 | 4.910         | 30.743         | 23.236                  | 4.031                |
| Institut Municipal de Protecció del Consumidor  | 320                    |               | 320            | 136                     | 67                   |
| Institut Municipal de Turisme   | 1.506                  | 112           | 1.618          | 1.478                   | 1.298                |
| Patronat d'Il·luminació Ornamental  | 672                    | 71            | 743            | 707                     | 541                  |
| Patronat Llegendat Weyler   | 221                    |               | 221            | 0                       | 0                    |
| Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social   | 981                    | 1.319         | 2.300          | 1.449                   | 678                  |
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants  | 7.127                  | 2.840         | 9.967          | 6.767                   | 5.367                |
| Patronat Municipal de l'Habitatge   | 4.212                  | 504           | 4.716          | 3.749                   | 2.378                |
| <b>Total OOA dependents de l'Ajuntament</b>   | <b>64.550</b>          | <b>21.700</b> | <b>86.250</b>  | <b>66.611</b>           | <b>35.361</b>        |
| <b>Consortis dependents de l'Ajuntament</b>   |                        |               |                |                         |                      |
| Consorti Mirall Palma Eix ample   | 3.266                  | 122           | 3.387          | 3.386                   | 3.386                |
| Consorti Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma   | 1.731                  |               | 1.731          | 1.526                   | 1.526                |
| Consorti Palma Habitatge  | s.d.                   | s.d.          | s.d.           | s.d.                    | s.d.                 |
| Consorti Parc de les Estacions  | 632                    | 5.681         | 6.313          | 1.005                   | 1.005                |
| Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)   | 11.226                 | 4.607         | 15.834         | 10.054                  | 9.562                |
| <b>Total Consortis dependents de l'Ajuntament</b>   | <b>16.855</b>          | <b>10.410</b> | <b>27.265</b>  | <b>15.971</b>           | <b>15.479</b>        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>91.744</b>          | <b>32.111</b> | <b>123.854</b> | <b>92.417</b>           | <b>50.840</b>        |

n.p.: no pertoca

s.d.: sense dades





L'evolució de les obligacions reconegudes en el pressupost administratiu dels organismes autònoms i consorcis dependents de l'Ajuntament de Palma de Mallorca des de 2006 a 2009, es pot veure en el quadre següent:

| ENTITATS DEPENDENTS. EVOLUCIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES (en milers d'euros) |               |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Entitat  | 2006          | 2007          | 2008          | 2009          |
| <b>Organismes Autònoms de l'Ajuntament</b>                                       |               |               |               |               |
| Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca  | 2.068         | 2.121         | 2.180         | 2.350         |
| Institut Municipal d' Innovació (IMI)  | 10.696        | 13.512        | 11.452        | 13.165        |
| Institut Municipal d' Obres Viàries (IMOV)                                       | 396           | 419           | 450           | 607           |
| Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment (IMFOF)                        | 7.359         | 7.821         | 7.614         | 12.966        |
| Institut Municipal de l' Esport (IME)  | 16.263        | 17.126        | 20.150        | 23.236        |
| Institut Municipal de Protecció del Consumidor( IMPC)                            | n.p.          | n.p.          | 22            | 136           |
| Institut Municipal de Turisme ( IMTUR)   | 1.473         | 1.331         | 1.457         | 1.478         |
| Patronat d' Il.luminació Ornamental  | 1.138         | 141           | 898           | 707           |
| Patronat Lligat Weyler   | 60            | 0             | 0             | 0             |
| Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social                          | 347           | 432           | 1.558         | 1.449         |
| Patronat Municipal d' Escoles d' Infants   | 4.785         | 4.977         | 5.497         | 6.767         |
| Patronat Municipal de l' Habitatge   | 4.183         | 3.285         | 5.188         | 3.749         |
| <b>Total organismes autònoms</b>   | <b>48.768</b> | <b>51.165</b> | <b>56.465</b> | <b>66.611</b> |
| <b>Consortis dependents de l'Ajuntament</b>                                      |               |               |               |               |
| Consorti Mirall Palma Eixample   | 3.118         | 3.262         | 3.651         | 3.386         |
| Consorti Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma                             | 1.692         | 1.723         | 1.766         | 1.526         |
| Consorti Palma Habitatge   | s.d.          | 103           | 74            | s.d.          |
| Consorti Parc de les Estacions   | 612           | 631           | 628           | 1.005         |
| Consorti per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)                        | 4.161         | 4.807         | 5.289         | 10.054        |
| <b>Total consorcis</b>   | <b>9.583</b>  | <b>10.525</b> | <b>11.408</b> | <b>15.971</b> |
| <b>TOTAL</b>   | <b>61.061</b> | <b>64.523</b> | <b>92.518</b> | <b>92.417</b> |

n.p.: no pertoca

s.d.: sense dades

## RECOMANACIONS

- **Realitzar conciliacions periòdiques de les transferències i dels saldos pendents entre les entitats dependents i l'Ajuntament.**
- **Reconèixer el dret de cobrament respecte de l'Ajuntament de forma simultània o, si més no, després que aquest reconegui comptablement l'obligació.**
- **Adoptar les mesures adients per tal de corregir el desequilibri en el patrimoni net de determinades entitats dependents.**



### 3. ENTITATS PÚBLIQUES VINCULADES

#### A. ENTITATS VINCULADES

S'analitzen en aquest apartat aquelles entitats que, tot i que no depenen exclusivament de l'Ajuntament de Palma de Mallorca aquest hi participa com a membre consorciat o associat, ha realitzat aportacions al seu patrimoni fundacional o forma part dels seus òrgans de govern, i que ha realitzat aportacions econòmiques durant l'exercici 2009 o podria haver d'assumir algun tipus de responsabilitat per haver participar en les esmentades entitats.

A l'apartat d'estats agregats d'aquest Informe es resumeixen el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i la liquidació del pressupost de l'exercici 2009 d'aquestes entitats.

Les entitats vinculades i els membres que hi participen són els següents:

| ENTITATS VINCULADES I MEMBRES QUE HI PARTICIPEN                        |   |
|--|---|
| ENTITAT  | MEMBRES PARTICIPANTS  |
| Cam Illa, SA   | Semilla SA, Ajuntament de Palma de Mallorca, Mercapalma SA i entitats privades.   |
| ConSORCI del Castell de Sant Carles                                    | Ministeri de Defensa, Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca i Ajuntament de Palma de Mallorca.   |
| ConSORCI Fundació Pública de les Balears per a la Música               | Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca i Ajuntament de Palma de Mallorca.   |
| ConSORCI per a la Construcció del Velòdrom de Palma                    | Fundació per al Suport i la Promoció de l'Esport Balear (Illesport), Ajuntament de Palma de Mallorca i Consell Insular de Mallorca.   |
| ConSORCI per a la Prot. i Acoll. de les Pers. Disminuïdes Psíqu. Prof. | Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Palma de Mallorca i la <i>Asociación Mallorquina Pro-Disminuidos (AMADIP)</i> .   |
| ConSORCI d'Aigües Badia de Palma                                       | Govern de les Illes Balears, Ajuntament de Palma de Mallorca i Ajuntament de Calvià.  |
| ConSORCI Urbanístic per a la Millora i l'Embell. de la Platja de Palma | Ministeri d' Indústria, Turisme i Comerç, Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Lluçmajor i Ajuntament de Palma de Mallorca.  |
| ConSORCI Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre                              | Govern de les Illes Balears, Ajuntament de Palma de Mallorca (a través de l'IME), Ajuntament de Lluçmajor i Consell de Mallorca, Reial Club Nàutic de Palma, Club Nàutic s'Arenal i Club Marítim Sant Antoni de la Platja de Palma, Reial Federació Espanyola de Vela i la Federació Balear de Vela i MAPFRE. |
| Fundació Balear contra la Violència de Gènere                          | Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, Consell Insular de Menorca, Consell Insular d'Eivissa i Formentera i Ajuntament de Palma de Mallorca.   |
| Fundació Musical Àrea de Creació Acústica (ACA)                        | Antoni Caimari i Alomar, Consell Insular de Mallorca, Ajuntament de Búger, Ajuntament de sa Pobla, Ajuntament de Palma de Mallorca, Conservatori Professional de Música i Dansa de les Illes Balears.   |
| Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999            | Govern de les Illes Balears, Ajuntament de Palma de Mallorca, Secretaria d'Estat per a l'Esport, Consell Insular de Mallorca i Universitat de les Illes Balears.  |
| Fundació Teatre del Mar  | Govern de les Illes Balears, Consell de Mallorca, Ajuntament de Palma de Mallorca, Universitat de les Illes Balears, Obra Cultural Balear, Associació de Veïnats del Molinar Vogar i Ciar i Iguana Teatre.  |
| Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació                  | Govern de les Illes Balears, Consell Insular de Mallorca, 51 ajuntaments, 3 mancomunitats, Universitat de les Illes Balears, i Justícia i Pau de Mallorca.  |



Tot seguit, es recullen les principals incidències i comentaris que, per a cada entitat, es deriven del treball realitzat per la Sindicatura de Comptes o que figuren a l'informe d'Intervenció o a l'informe d'auditoria corresponent de cada una d'elles.

### **Carn Illa, SA**

Carn Illa, SA té per objecte la promoció, construcció i explotació d'escorxadors de tota classe d'animals, i de serveis i instal·lacions que siguin necessaris per a la producció i comercialització de productes del sector carni, així com la utilització, transformació o eliminació de residus, restes i despulles producte del sacrifici dels animals.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2009 de l'entitat és favorable amb excepcions.

El capital social de l'entitat, al tancament de l'exercici 2009, té la següent composició:

| Entitat                         | Nre. accions  | % participació |
|---------------------------------|---------------|----------------|
| Ajuntament de Palma de Mallorca | 16.190        | 26,5%          |
| Mercapalma, SA                  | 4.207         | 6,9%           |
| Semilla, SA                     | 30.248        | 49,5%          |
| Entitats privades               | 10.457        | 17,1%          |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>61.102</b> | <b>100,0%</b>  |

La societat desenvolupa la seva activitat en funció d'un contracte d'arrendament per a la cessió de l'ús i la gestió de l'explotació de l'escorxador municipal, subscrit l'any 2000 amb la societat Mercapalma, que expira el 7 de juny de 2024.

L'entitat té subscrit amb la societat de Serveis de Millora Agrària, SA (SEMILLA) un préstec participatiu per import de 185 milers d'euros. Aquesta operació merita un interès de l'EURIBOR a un any més un 1% condicionat a l'obtenció, per part de la societat, d'un benefici superior als interessos a liquidar en cada exercici.

Carn Illa, SA es va constituir l'any 2000 i en tots els exercicis econòmics des de llavors ha presentat pèrdues. L'exercici 2009 el resultat negatiu és per import de 256 milers d'euros, superior a les pèrdues de l'exercici anterior, que varen ser per import de 54 milers d'euros.

Segons recull l'informe d'auditoria, a 31 de desembre de 2009, l'entitat presenta en el balanç de situació un dèficit de capital circulant per un import de 373 milers d'euros i uns fons propis negatius per 39 milers d'euros. No obstant això, s'ha de tenir en compte que, tal com s'indica a la nota 7 de la memòria, la



societat té un préstec participatiu concedit per un import de 185 milers d'euros, que d'acord amb la legislació mercantil vigent, té la consideració de fons propis, consideració que permet xifrar els fons propis en 145 milers d'euros. Les circumstàncies anteriors són indicatives d'una incertesa sobre la capacitat de l'entitat per continuar la seva activitat, de manera que pugui realitzar els actius i liquidar els passius pels imports i segons la classificació amb la qual figuren en els comptes anuals adjunts que han estat preparats assumint que l'activitat continuarà. En la memòria dels comptes anuals corresponent a l'exercici 2009 els administradors de la societat manifesten la intenció, per part dels accionistes, de continuar amb el suport financer i patrimonial, que permeti garantir la viabilitat financera de la societat.

La Junta General d'accionistes de la societat, en data 19 d'octubre de 2011, va acordar dissoldre l'entitat, destituir tots els membres del Consell d'Administració i nomenar una comissió liquidadora com a conseqüència de les pèrdues acumulades i els fons propis negatius. No obstant això, posteriorment, la Junta General d'accionistes, el 25 de gener de 2012, va acordar per unanimitat reactivar la societat d'acord amb l'informe sobre el restabliment patrimonial i reactivació de la societat elaborat per la comissió liquidadora de 24 de gener de 2012.

Però, finalment en data 18 d'abril de 2012 es va celebrar una Junta General Extraordinària i Universal de l'entitat a on es va acordar per unanimitat la dissolució de l'entitat des del dia 18 d'abril de 2012, d'acord amb l'article 368 de la Llei de Societats de Capital, que regula la dissolució de la societat per acord de la Junta General, així com també el cessament del òrgan d'administració. La inscripció en el Registre Mercantil és de data 22 de novembre de 2012. En posterioritat, en data 17 de desembre de 2012 es va celebrar la Junta General Extraordinària i Universal de accionistes i es va aprovar el balanç final de liquidació, la proposta de distribució del resultat de la liquidació. La inscripció en el Registre Mercantil de la dissolució és de data 31 de desembre de 2012.

### **ConSORCI del Castell de Sant Carles**

El Consorci té com objecte social posseir, administrar, gestionar i impulsar el desenvolupament i la difusió d'activitats encaminades a conèixer i promoure la història i la cultura, en especial la militar i el Museu Militar de Sant Carles a la ciutat de Palma.

El Consorci ha tramès un balanç de comprovació, un balanç de situació, un compte d'explotació, el llibre major i el llibre diari, corresponents a l'exercici 2009, que en cap cas es poden qualificar com a comptes anuals. Per altra banda, han tramès un informe d'auditoria externa sense excepcions, si bé no està signat, i també ha tramès un informe de compliment de la normativa sense excepcions.



### **ConSORCI Fundació Pública de Balears per a la Música**

L'objecte social és gestionar i promoure el desenvolupament i la difusió d'activitats musicals en l'àmbit de la comunitat autònoma i en la resta de l'Estat, dins de l'interès general de la cultura i a través de l'orquestra.

La Junta Directiva de la Fundació va aprovar el canvi de denominació i la modificació dels seus estatuts, en data 15 d'octubre de 2009, i va passar a ser un consorci amb la denominació següent: Consorci per a la Música de les Illes Balears "Orquestra Simfònica de les Illes Balears Ciutat de Palma."

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2009 és favorable amb excepcions. En l'informe esmentat s'assenyala que el balanç de situació de l'entitat presenta una situació de fons propis negatius per import de 490 milers d'euros (el resultat de l'exercici 2009 ha estat negatiu en 463 milers d'euros). A més, el passiu a curt termini és superior a l'actiu a curt termini per un import de 1.038 milers d'euros. En conseqüència, la formulació dels comptes anuals de l'entitat, d'acord amb el principi de gestió continuada, està condicionada totalment al suport financer que, com fins a la data, li prestin les entitats membres de la Fundació.

Per altra banda, el mateix informe d'auditoria indica en un paràgraf d'èmfasi que el gerent de la Fundació va reformular els comptes anuals de l'exercici 2009 el 14 de maig de 2010, per tant, fora del termini legal establert.

L'informe de compliment de normativa corresponent a l'exercici 2009 indica que la liquidació del pressupost inclosa en els comptes anuals mostra un excés de despeses no autoritzades en el capítol "1. Despeses de personal", per import de 102 milers d'euros. Aquest excés de despesa no autoritzada suposa l'incompliment del que disposa el DLeg 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la CAIB, atès que s'ha superat el crèdit total autoritzat de les despeses corrents, que té caràcter limitatiu.

En el mateix informe s'indica que el Consorci ha realitzat, durant l'exercici 2009, alguns contractes de serveis l'import dels quals resulta superior a l'establert per als contractes menors, sense que s'hagin garantit els principis de publicitat i concurrència.

L'informe d'Intervenció del Compte general de l'exercici 2009 de l'Ajuntament de Palma de Mallorca indica que la informació dels comptes anuals del Consorci no es presenta d'acord amb la INCL, aplicable segons els seus estatuts. També comenta el fet de que en el capítol "2. Compres de béns i serveis" hi ha incloses despeses de personal per un import de 204 milers d'euros.

Segons la liquidació del pressupost inclosa en la memòria dels comptes anuals, el dèficit pressupostari de l'exercici 2009 és de 393 milers d'euros i es produeix, bàsicament, perquè no s'ha rebut un ingrés de 450 milers d'euros corresponent a l'aportació compromesa per un dels patrocinadors.



### **ConSORCI per a la Construcció del Velòdrom de Palma**

El Consorci té com a finalitat la promoció, l'execució i el finançament de la construcció d'un velòdrom de nova planta a les instal·lacions del poliesportiu Sant Ferran de Palma.

A l'informe d'auditoria s'indica que no poden expressar una opinió sobre dels comptes anuals de l'exercici 2009, formulats fora de termini el 23 de novembre de 2010, a causa de la importància de les limitacions a l'abast i les incerteses, entre les quals destaquen les següents:

- No s'ha proporcionat evidència documental suficient del cost total de la construcció del velòdrom ni de les necessitats per al seu finançament.
- No s'ha proporcionat documentació suport per determinar si s'hauria de practicar alguna correcció valorativa dels imports pels quals figuren comptabilitzades la construcció i les instal·lacions del velòdrom.
- No s'ha proporcionat documentació suport de la valoració del terreny cedit al Consorci per Acord del Ple del Consell de Mallorca de 5 de març de 2009.
- Hi ha una incertesa sobre les conseqüències que tendran per el Consorci les actuacions del Jutjat d'Instrucció núm. 3 de Palma de Mallorca que va reclamar totes les factures que s'haguessin abonat per qualsevol concepte durant els anys 2005, 2006 i 2007.
- No s'ha proporcionat la documentació suport de la provisió comptabilitzada pels interessos dels retards en els pagaments reclamats per l'UTE que va construir el velòdrom.
- Hi ha una incertesa sobre les conseqüències que tendran per al Consorci el recurs contenciós administratiu, interposat per l'UTE que va construir el velòdrom, en reclamació del deute pendent de pagament per l'execució de l'obra, per import de 12.241 milers d'euros, i que el Consorci no té comptabilitzat.

Segons la memòria del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca corresponent a l'exercici 2011, el mes d'octubre d'aquest any es va rebre la Resolució del Consejo Superior de Deportes per la qual s'acordava el reintegrament total de la subvenció rebuda per l'Ajuntament de Palma de Mallorca per a la construcció del velòdrom Palma Arena (poliesportiu Sant Ferran) entre els anys 2005 i 2006, ja que no es va justificar correctament aquesta subvenció de conformitat amb la Llei 38/2003 de 17 de novembre, general de subvencions. L'import reclamat és de 3.811 milers d'euros (3.055 milers d'euros corresponen a l'import de la subvenció i la resta, 756 milers d'euros, a interessos de demora).

Contra aquesta resolució es va interposar un recurs de reposició, el 15 de novembre del 2011, pel qual s'al·legava que els documents justificatius de



l'aplicació de la subvenció figuraven al Jutjat d'Instrucció núm. 3 de Palma. El 20 de desembre del 2011 l'Ajuntament va rebre Resolució del Consejo Superior de Deportes per la qual s'acordava desestimar aquest recurs.

### **ConSORCI Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes IB (APROP)**

L'objecte del Consorci és l'atenció i acollida de persones disminuïdes profundes de les Illes Balears.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2009 és favorable.

L'informe sobre compliment de la normativa assenyala que el Consorci ha subscrit diversos contractes sense adequar-se, en els procediments i en la forma d'adjudicació, al que estableix l'LCSP. També indica aquest informe que la liquidació del pressupost inclosa en els comptes anuals mostra un excés de despesa no autoritzada en el capítol "1. Despeses de personal", per un import de 37 milers d'euros. Aquest excés de despesa no autoritzada suposa l'incompliment del que disposa el DLeg 1/2005 de, 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la CAIB, com a conseqüència d'haver-se superat el crèdit total autoritzat de les despeses corrents, que té caràcter limitatiu.

### **ConSORCI d'Aigües de la Badia de Palma**

El objecte social té com a finalitat fonamental, gestionar i promoure el desenvolupament de les activitats necessàries per fer efectiva la utilització de les aigües no procedents de Mallorca per al proveïment "en alta" dels nuclis de població de la Badia de Palma.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2009 és favorable.

El Consorci presenta en el apartat de passiu no corrent un import de 397 milers d'euros, que correspon a l'excés dels ingressos rebuts de la societat EMAYA i de l'Ajuntament de Calvià, que tenen la condició d'exigibles per part d'aquestes entitats.

Segons la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2010, la Junta Rectora del Consorci de 29 de setembre de 2010 va prendre els acords necessaris per cessar l'activitat del Consorci, donar de baixa de les seves obligacions tributàries i cancel·lar i liquidar el seu compte corrent, així com els seus dipòsits constituïts. Cal destacar que a la data de tancament de l'exercici 2010 el Consorci no té cap saldo en el seu balanç de situació.



El Consell de Govern de 13 d'abril de 2012 va aprovar la primera fase del Projecte de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears on s'estableix la creació d'un únic Consorci d'Aigües, resultat de la fusió dels consorcis d'aigües existents a l'actualitat, entre els quals es troba el Consorci d'Aigües de la Badia de Palma. Aquest Consorci va ser creat per Acord del Consell de Govern de 15 de juny de 2012 i publicat en el BOIB núm. 87, de 18 de juny.

El Ple de l'Ajuntament de Palma de Mallorca de 26 de juliol de 2012 va aprovar ratificar els acords de dissolució del Consorci d'Aigües de la Badia de Palma de Mallorca adoptats en data 20 de juny de 2012 per la Junta Rectora del Consorci, amb l'objecte de la seva fusió en el Consorci d'Aigües de les Illes Balears.

Acordar que tots els béns, drets i obligacions del Consorci d'Aigües de la Badia de Palma de Mallorca s'integrin en el nou Consorci d'Aigües de les Illes Balears, a la data de la ratificació de la dissolució del Consorci d'Aigües de la Badia de Palma de Mallorca pel Consell de Govern de les Illes Balears.

Els comptes anuals del Consorci d'Aigües de la Badia de Palma de Mallorca a data 30 de setembre de 2012, una vegada formulats pel president del Consorci, auditats i aprovats per la Junta Rectora del Consorci d'Aigües de la Badia de Palma de Mallorca seran els comptes d'integració en el Consorci d'Aigües de les Illes Balears.

### **Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma**

L'objecte del Consorci és dur a terme el conjunt d'actuacions necessàries per al desenvolupament turístic de la Platja de Palma de Mallorca i la dotació de les infraestructures necessàries per a això, mitjançant els instruments d'ordenació, desenvolupament i execució prevists per les lleis.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2009 és favorable.

Els comptes anuals de l'exercici 2009 no inclouen liquidació del pressupost encara que aquest va ser publicat en el BOIB de data 10 de març de 2009 amb un import total pressupostat de despeses i d'ingressos de 4.728 milers d'euros.

### **Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre**

L'objecte del Consorci, segons recullen els seus estatuts, és dur a terme les actuacions necessàries per articular la cooperació tècnica, econòmica i de gestió entre les entitats que constitueixen el Consorci amb la finalitat d'exercir, conjuntament, l'organització, la coordinació, la gestió i la realització del Trofeu





SAR Princesa Sofia i, al mateix temps, assegurar que el futur d'aquesta competició continuï lligada a l'illa de Mallorca i a la badia de Palma.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2009 és favorable.

La Junta Rectora extraordinària del Consorci, el 31 de gener de 2011, proposa la dissolució i l'inici del procediment de liquidació del Consorci i, a més, s'accepten les aportacions econòmiques d'anualitats anteriors pendents de transferir al Consorci per part dels membres. Segons aquest, l'Ajuntament de Palma de Mallorca ha de transferir 30 milers d'euros i els membres promotors del Consorci se subroguen en tots els drets i deures que tingui el Consorci en la data de la seva dissolució.

### **Fundació contra la Violència de Gènere**

La Fundació contra la Violència de Gènere no ha tramès a l'SCIB els seus comptes anuals ni l'informe d'auditoria de l'exercici 2009. La Fundació contra la violència de Gènere no ha tingut activitat durant l'exercici 2009.

El Patronat de la Fundació, en data 18 de desembre de 2007, va acordar l'extinció d'aquesta i traspasar els seus béns i drets a l'Institut Balear de la Dona.

En data 26 de juny de 2012 es va ordenar la inscripció de l'acord d'extinció d'aquesta en el Registre Únic de Fundacions de les Illes Balears, que va ser publicat en el BOIB núm.108, de 26 de juliol.

### **Fundació Musical Àrea de Creació Acústica (ACA)**

L'objecte de la Fundació és protegir, desenvolupar i coordinar la nostra cultura contemporània musical amb la resta de l'Estat espanyol i dintre de la Comunitat Europea.

Els fons propis de la Fundació, al tancament de l'exercici 2009, són negatius per import de 98 milers d'euros, si bé atès que les subvencions de capital presenten un saldo de 498 milers d'euros, el patrimoni net de l'entitat és positiu en 400 milers d'euros. També presenta un fons de maniobra negatiu, al tancament de l'exercici 2009, per un import de 130 milers d'euros.

L'opinió de l'informe d'auditoria externa dels comptes anuals de l'exercici 2009 de l'entitat és favorable amb excepcions per una limitació a l'abast respecte de les existències perquè no s'ha pogut assistir a la realització dels recomptes físics inicials i finals de l'exercici 2009 i, a la vegada, perquè aquestes no s'han pogut validar per altres procediments alternatius.



### **Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999**

La Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma de Mallorca 1999, no té activitat l'exercici 2009 ni l'ha tinguda des de l'any 2001, que va ser el darrer exercici per al qual es varen elaborar comptes anuals. El total de l'actiu, a 31 de desembre de 2001, era de 4.570 milers d'euros i el passiu exigible era de 3.549 milers d'euros.

La Fundació té un saldo pendent de pagament amb l'IME per valor de 831 milers euros, que correspon als exercicis 1996 a 1999.

Aquesta Fundació està en liquidació i no s'ha dissolt perquè té un contenciós obert amb una empresa constructora per un deute de la construcció d'unes instal·lacions esportives no satisfet i un recurs contenciós administratiu davant l'Audiència Nacional respecte de l'IVA de l'exercici 1999.

Segons el que indica l'informe d'Intervenció l'empresa constructora va interposar una demanda judicial directament contra l'Ajuntament de Palma de Mallorca atesa la seva condició de president de la Fundació, per reclamar un deute per import de 1.228 milers d'euros (969 milers d'euros de principal i 258 milers d'euros d'interessos de demora) relativa de factures i certificacions d'obra pendents de cobrar. La sentència de l'any 2008 respecte d'aquesta demanda va ser desfavorable per a l'Ajuntament, per la qual cosa s'hauria d'haver reconegut el deute.

L'Ajuntament de Palma de Mallorca durant l'exercici 2009 va comptabilitzar una provisió per a responsabilitats per import de 881 milers d'euros pel deute corresponent a la construcció de la pista d'atletisme de la Universiada 1999.

Segons la memòria del Compte general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca de l'exercici 2010, pel que fa al recurs contenciós administratiu davant l'Audiència Nacional respecte de l'IVA de l'exercici 1999, hi ha dues sentències favorables a la Fundació que li podrien suposar el reintegrament d'importos significatius que podrien superar els 1,5 milions d'euros en concepte de devolució d'IVA. Segons comunicació de 13 de febrer de 2012 s'ha resolt en front de la Hisenda pública el reintegrament de 542 milers d'euros.

El Ple de l'Ajuntament de Palma de Mallorca el 27 de setembre de 2012, va acordar que de conformitat amb l'article 22 dels Estatuts de la Fundació continuïn els tràmits per procedir a la seva liquidació i dissolució una vegada que s'ha realitzat íntegrament la finalitat fundacional, de conformitat amb el que disposa la Llei de fundacions.



### **Fundació Teatre del Mar**

L'objecte de la fundació és la promoció, gestió, programació i difusió, d'espectacles teatrals.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2009 de l'entitat és favorable.

El resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2009 és d'1 miler d'euros i presenta un patrimoni net positiu de 211 milers d'euros, dels quals un import de 128 milers d'euros correspon a la dotació fundacional.

### **Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació**

L'objecte del Fons és coordinar les ajudes de les administracions públiques i de les entitats privades de Mallorca al Tercer Món, per tal que sigui més eficaç la cooperació i l'esforç de solidaritat del poble mallorquí envers els països subdesenvolupats.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2009 de l'entitat és favorable.



## B. ANÀLISI AGREGADA DE LES ENTITATS VINCULADES

A continuació, s'analitzen dos aspectes de les entitats vinculades a l'Ajuntament de Palma de Mallorca especialment significatius:

- Situació de l'endeutament
- Aportacions rebudes

### Situació de l'endeutament

La situació de l'endeutament i de les despeses financeres de les entitats vinculades és la següent:

| ENTITATS VINCULADES 2009. DEUTES PER PRÉSTECES AMB ENTITATS FINANCERES A 31 DE DESEMBRE DE 2009 (en milers d'euros) |                          |              |                   |               |                              |              |
|---|--------------------------|--------------|-------------------|---------------|------------------------------|--------------|
| Entitat   | A 31 de desembre de 2009 |              |                   | TOTAL         | Participació Ajunt. de Palma |              |
|   | Deute viu                |              | Inter. no vençuts |               | %                            | Import       |
|   | Llarg termini            | Curt termini |                   |               |                              |              |
| Carn Illa, SA   | 187                      | 661          |                   | <b>849</b>    | 26,5%                        | 225          |
| Consorci del Castell de Sant Carles   |                          |              |                   |               |                              |              |
| Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música  |                          | 493          | 2                 | <b>495</b>    | 40,0%                        | 198          |
| Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma   | 51.209                   | 4.443        |                   | <b>55.652</b> | 15,2%                        | 8.470        |
| Consorci per a la Prot. i Acoll. de les Pers. Dism. Psíqu. Prof.  | 89                       | 18           |                   | <b>107</b>    | 13,7%                        | 15           |
| Consorci d'Aigües Badia de Palma  |                          |              |                   |               |                              |              |
| Consorci Urb. per a la Mill. i l'Embell. de la Platja de Palma  | 1                        | 1            |                   | <b>1</b>      | 11,1%                        | 0            |
| Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre   |                          |              |                   |               |                              |              |
| Fundació Balear contra la Violència de Gènere   |                          |              |                   |               |                              |              |
| Fundació Musical Àrea de Creació Acústica (ACA)   | 138                      | 177          |                   | <b>315</b>    | 6,9%                         | 22           |
| Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999   | s.d.                     | s.d.         | s.d.              | <b>s.d.</b>   | s.d.                         | s.d.         |
| Fundació Teatre del Mar   |                          | 52           |                   | <b>52</b>     | 29,2%                        | 15           |
| Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació   |                          |              |                   |               |                              |              |
| <b>TOTAL</b>  | <b>51.624</b>            | <b>5.844</b> | <b>2</b>          | <b>57.470</b> |                              | <b>8.945</b> |



### Aportacions rebudes

Les aportacions corrents i de capital, així com les aportacions patrimonials realitzades per l'Ajuntament de Palma de Mallorca a aquestes entitats durant l'exercici 2009, tenen el detall següent:

| ENTITATS VINCULADES 2009. APORTACIONS DE L'AJUNTAMENT DE PALMA DE L'EXERCICI 2009 (en milers d'euros) |              |            |                       |              |
|---|--------------|------------|-----------------------|--------------|
| Entitat   | Aportacions  |            | Aportació patrimonial | TOTAL        |
|   | Corrent      | Capital    |                       |              |
| Cam Illa, SA  |              |            |                       |              |
| Consorci del Castell de Sant Carles   | 32           |            |                       | 32           |
| Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música  | 2.402        |            |                       | 2.402        |
| Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma (*)   | 435          | 265        |                       | 700          |
| Consorci per a la Prot. i Acoll. de les Pers. Disminuïdes Psíqu. Prof.                                | 178          |            |                       | 178          |
| Consorci d'Aigües Badia de Palma  |              |            |                       |              |
| Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embell. de la Platja de Palma                                | 0            |            |                       | 0            |
| Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre   | 30           |            |                       | 30           |
| Fundació Balear contra la Violència de Gènere   |              |            |                       |              |
| Fundació Musical Àrea de Creació Acústica (ACA)   | 20           |            |                       | 20           |
| Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999   |              |            |                       |              |
| Fundació Teatre del Mar   | 55           |            |                       | 55           |
| Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació   | 35           |            |                       | 35           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>3.187</b> | <b>265</b> |                       | <b>3.451</b> |

(\*) L'aportació a aquest Consorci l'ha realitzada l'Institut Municipal de l'Esport (IME).

### RECOMANACIONS

- **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.**





## **V. EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)**

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat és la societat mercantil Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA).

L'Ajuntament de Palma de Mallorca posseeix el 100% del capital social d'EMAYA.

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

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

Aquesta empresa té un estat de previsió de despeses i d'ingressos per a l'exercici 2009 per un import superior al doble del pressupost agregat dels onze organismes autònoms de l'Ajuntament; suposa més de la meitat del total de les cinc societats mercantils municipals, i representa el 21,9% del pressupost total consolidat de l'Ajuntament de Palma de Mallorca organismes autònoms i societats mercantils. Per la importància d'aquesta societat s'ha considerat adient dedicar-li un apartat independent del present Informe.

L'opinió de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2009 de l'entitat és favorable.

A la fitxa individual de l'entitat (que s'adjunta com a annex) figuren el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, així com altres estats, els indicadors més significatius i altres dades.



## 1. ESTAT DE PREVISIÓ DE DESPESES I D'INGRESSOS

L'estat de previsió de despeses i d'ingressos per a la societat EMAYA, degudament harmonitzat amb els criteris adients, inclòs en el pressupost general de l'Ajuntament de Palma de Mallorca per a l'exercici 2009, presenta un superàvit inicial de 2.370 milers d'euros.

L'escenari pressupostari és el següent:

| EMAYA 2009. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros) |                |                |              |
|--|----------------|----------------|--------------|
| Concepte   | Ingressos (1)  | Despeses (2)   | (1) - (2)    |
| Operacions corrents (capítols 1 a 5)                   | 113.250        | 104.950        | 8.300        |
| Operacions de capital (capítols 6 i 7)                 | 22.746         | 28.012         | -5.266       |
| Operacions amb actius financers (capítol 8)            |                | 7.800          | -7.800       |
| Variació neta de passius financers (capítol 9)         | 13.300         | 6.164          | 7.136        |
| <b>TOTAL PRESSUPOST</b>                                | <b>149.296</b> | <b>146.926</b> | <b>2.370</b> |

L'estat de previsió d'ingressos per a l'exercici 2009 presenta el detall següent:

| EMAYA 2009. ESTAT DE PREVISIÓ D'INGRESSOS 2009 (en milers d'euros) |                |               |
|--|----------------|---------------|
| Capítols   | Import         | %             |
| Capítol 3. Preus públics i altres ingressos                        | 92.588         | 62,0%         |
| Capítol 4. Transferències corrents                                 | 20.434         | 13,7%         |
| Capítol 5. Ingressos patrimonials                                  | 228            | 0,2%          |
| Capítol 7. Transferències de capital                               | 22.746         | 15,2%         |
| Capítol 9. Passius financers                                       | 13.300         | 8,9%          |
| <b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>                                | <b>149.296</b> | <b>100,0%</b> |

L'estat de previsió de despeses per a l'exercici 2009 presenta el detall següent:

| EMAYA 2009. ESTAT DE PREVISIÓ DE DESPESES 2009 (en milers d'euros) |                |               |
|--|----------------|---------------|
| Capítols   | Import         | %             |
| Capítol 1. Despeses de personal                                    | 68.921         | 46,9%         |
| Capítol 2. Despeses en béns corrents i de serveis                  | 33.607         | 22,9%         |
| Capítol 3. Despeses financeres                                     | 2.421          | 1,6%          |
| Capítol 6. Inversions reals  | 28.012         | 19,1%         |
| Capítol 8. Actius financers  | 7.800          | 5,3%          |
| Capítol 9. Passius financers                                       | 6.164          | 4,2%          |
| <b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>                                | <b>146.926</b> | <b>100,0%</b> |





L'evolució de les magnituds de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos d'EMAYA, els darrers quatre exercicis, es mostra en el quadre següent:

| <b>EMAYA 2009. EVOLUCIÓ DE L'ESTAT DE PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES (en milers d'euros)</b> |                |                |                |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Ingressos</b>  | <b>2006</b>    | <b>2007</b>    | <b>2008</b>    | <b>2009</b>    |
| <b>A) OPERACIONS CORRENTS</b>   | <b>95.432</b>  | <b>102.053</b> | <b>107.801</b> | <b>113.250</b> |
| Capítol 3. Preus públics i altres ingressos   | 95.179         | 101.308        | 106.425        | 92.588         |
| Capítol 4. Transferències corrents  | 190            | 667            | 759            | 20.434         |
| Capítol 5. Ingressos patrimonials   | 63             | 78             | 617            | 228            |
| <b>B) OPERACIONS DE CAPITAL</b>   | <b>11.670</b>  | <b>26.470</b>  | <b>25.437</b>  | <b>36.046</b>  |
| Capítol 7. Transferències de capital  | 7.270          | 7.270          | 13.209         | 22.746         |
| Capítol 8. Actius financers   |                | 2.000          |                |                |
| Capítol 9. Passius financers  | 4.400          | 17.200         | 12.227         | 13.300         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>107.102</b> | <b>128.523</b> | <b>133.238</b> | <b>149.296</b> |

| <b>Despeses</b>                                   | <b>2006</b>    | <b>2007</b>    | <b>2008</b>    | <b>2009</b>    |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>A) OPERACIONS CORRENTS</b>                     | <b>87.147</b>  | <b>94.680</b>  | <b>98.297</b>  | <b>104.950</b> |
| Capítol 1. Despeses de personal                   | 54.305         | 59.568         | 62.328         | 68.921         |
| Capítol 2. Despeses en béns corrents i de serveis | 30.708         | 31.913         | 33.484         | 33.607         |
| Capítol 3. Despeses financeres                    | 1.334          | 2.287          | 2.485          | 2.421          |
| Capítol 4. Transferències corrents                | 800            | 911            |                |                |
| <b>B) OPERACIONS DE CAPITAL</b>                   | <b>15.033</b>  | <b>29.820</b>  | <b>31.464</b>  | <b>41.976</b>  |
| Capítol 6. Inversions reals                       | 11.670         | 11.670         | 16.337         | 28.012         |
| Capítol 8. Actius financers                       |                | 8.000          | 4.600          | 7.800          |
| Capítol 9. Passius financers                      | 3.363          | 10.150         | 10.527         | 6.164          |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>102.180</b> | <b>124.500</b> | <b>129.761</b> | <b>146.926</b> |
| <b>EXCEDENT PRESSUPOSTARI</b>                     | <b>4.922</b>   | <b>4.023</b>   | <b>3.477</b>   | <b>2.370</b>   |

En data 19 de març de 2009 es va aprovar el Pla de Sanejament d'EMAYA, per tal de corregir el desequilibri ocasionat per les pèrdues dels exercicis 2006, 2007 i 2008. Aquest Pla de Sanejament incloïa diverses mesures de contenció de costos amb un control sobre les despeses que tenen més rellevància en el compte d'explotació de la societat. Amb l'aplicació de les esmentades mesures el resultat esperat per als exercicis 2009 i 2010 era d'una pèrdua de 389 milers d'euros per l'exercici 2009 i d'un benefici de 7 milers d'euros per al 2010. El resultats reals obtingut en aquests dos exercicis després de l'aplicació del Pla de Sanejament ha estat positius en 105 milers d'euros el 2009 i 609 milers d'euros el 2010, ja que s'havien complert o havien millorat les estimacions de la majoria de les despeses establertes en el Pla.



### **Incidències:**

- *Els comptes anuals de l'exercici 2009 d'EMAYA no inclouen una liquidació de l'estat de previsió de despeses i d'ingressos.*
- *La previsió d'ingressos i despeses d'EMAYA, publicada en el BOIB núm. 182, de 27 de desembre de 2008, juntament amb el pressupost de l'Ajuntament de Palma de Mallorca no totalitza correctament; així, la suma de les despeses i els ingressos inclosos en la previsió dona com a resultat una pèrdua de 290 milers d'euros, mentre que el resultat inclòs en la previsió és d'una pèrdua de 390 milers d'euros.*
- *Pel que fa a les mesures de contenció de costos establertes en el Pla de Sanejament aprovat per la societat, no s'han complert les relatives a les despeses de personal, les quals durant l'exercici 2009 s'han vist incrementades en un 11,0% respecte del 2008, amb un cost de 2.780 milers d'euros per sobre de l'estimació establerta en el Pla esmentat.*

### **RECOMANACIONS**

- *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.*



## 2. BALANÇ DE SITUACIÓ

A continuació, es transcriu l'actiu del balanç de situació, a 31 de desembre de 2009, d'EMAYA amb les xifres comparatives de l'exercici anterior.

| EMAYA 2009. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2009 (en milers d'euros) |                |                |               |               |               |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| ACTIU   | 2009           | 2008           | Diferència    | % var. 09/08  | % s/total     |
| <b>A) ACTIU NO CORRENT</b>  | <b>130.392</b> | <b>126.786</b> | <b>3.605</b>  | <b>2,8%</b>   | <b>79,1%</b>  |
| <b>I. Immobilitzat intangible</b>   | <b>62</b>      | <b>2.046</b>   | <b>-1.984</b> | <b>-97,0%</b> | <b>0,0%</b>   |
| 2. Concessions  |                | 1.894          | -1.894        | -100,0%       |               |
| 5. Aplicacions informàtiques  | 62             | 152            | -90           | -58,9%        | 0,0%          |
| <b>II. Immobilitzat material</b>  | <b>112.220</b> | <b>108.750</b> | <b>3.470</b>  | <b>3,2%</b>   | <b>68,1%</b>  |
| 1. Terrenys i construccions   | 9.219          | 9.500          | -281          | -3,0%         | 5,6%          |
| 2. Instal·lacions tèc. i altre immob. material                              | 87.873         | 90.655         | -2.782        | -3,1%         | 53,3%         |
| 3. Immobilitzat en curs i avançaments                                       | 15.128         | 8.595          | 6.534         | 76,0%         | 9,2%          |
| <b>V. Inversions financeres a llarg termini</b>                             | <b>18.109</b>  | <b>15.990</b>  | <b>2.119</b>  | <b>13,3%</b>  | <b>11,0%</b>  |
| 2. Crèdits a tercers  | 15.719         | 15.964         | -245          | -1,5%         | 9,5%          |
| 5. Altres actius financers  | 2.390          | 26             | 2.363         | 8952,3%       | 1,5%          |
| <b>B) ACTIU CORRENT</b>   | <b>34.414</b>  | <b>33.452</b>  | <b>962</b>    | <b>2,9%</b>   | <b>20,9%</b>  |
| <b>II. Existències</b>  | <b>2.749</b>   | <b>2.593</b>   | <b>157</b>    | <b>6,0%</b>   | <b>1,7%</b>   |
| 2. Matèries primeres i altres aprovisionaments                              | 2.749          | 2.593          | 157           | 6,0%          | 1,7%          |
| <b>III. Deutors com. i altres comptes a cobrar</b>                          | <b>27.275</b>  | <b>27.637</b>  | <b>-362</b>   | <b>-1,3%</b>  | <b>16,5%</b>  |
| 1. Clients per vend. i prest. serv.   | 17.804         | 16.548         | 1.257         | 7,6%          | 10,8%         |
| 2. Clients empreses del grup i associades                                   | 6.660          | 5.671          | 989           | 17,4%         | 4,0%          |
| 3. Deutors diversos   | 6              | 3              | 3             | 121,9%        | 0,0%          |
| 4. Personal   | 105            | 98             | 6             | 6,6%          | 0,1%          |
| 6. Altres crèdits amb administracions públiques                             | 2.700          | 5.317          | -2.616        | -49,2%        | 1,6%          |
| <b>VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>                      | <b>4.389</b>   | <b>3.222</b>   | <b>1.167</b>  | <b>36,2%</b>  | <b>2,7%</b>   |
| 1. Tresoreria   | 4.389          | 3.222          | 1.167         | 36,2%         | 2,7%          |
| <b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>  | <b>164.805</b> | <b>160.238</b> | <b>4.568</b>  | <b>2,9%</b>   | <b>100,0%</b> |



A continuació, es transcriu el passiu del balanç de situació, a 31 de desembre de 2009, d'EMAYA amb les xifres comparatives de l'exercici anterior.

| EMAYA 2009. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2009 (en milers d'euros) |                |                |               |                |               |
|---|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| PASSIU  | 2009           | 2008           | Diferència    | % var. 09/08   | % s/total     |
| <b>A) PATRIMONI NET</b>   | <b>71.411</b>  | <b>70.509</b>  | <b>902</b>    | <b>1,3%</b>    | <b>43,3%</b>  |
| <b>A-1) Fons propis</b>   | <b>31.081</b>  | <b>30.976</b>  | <b>105</b>    | <b>0,3%</b>    | <b>18,9%</b>  |
| <b>I. Capital</b>   | <b>4.852</b>   | <b>4.852</b>   |               |                | <b>2,9%</b>   |
| <b>II. Reserves</b>   | <b>33.365</b>  | <b>33.365</b>  |               |                | <b>20,2%</b>  |
| 1. Reserva legal i reserves estatutàries                                    | 970            | 970            |               |                | 0,6%          |
| 2. Altres reserves  | 32.395         | 32.395         |               |                | 19,7%         |
| <b>V. Resultats d'exercicis anteriors</b>                                   | <b>-7.240</b>  | <b>-6.268</b>  | <b>-973</b>   | <b>15,5%</b>   | <b>-4,4%</b>  |
| 1. Romanent   |                |                |               | 100,0%         |               |
| 2. Resultats negatius ex. anteriors   | -7.240         | -6.268         | -973          | 15,5%          | -4,4%         |
| <b>VII. Resultat de l'exercici</b>  | <b>105</b>     | <b>-973</b>    | <b>1.078</b>  | <b>-110,8%</b> | <b>0,1%</b>   |
| <b>A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>                         | <b>40.330</b>  | <b>39.532</b>  | <b>797</b>    | <b>2,0%</b>    | <b>24,5%</b>  |
| <b>B) PASSIU NO CORRENT</b>   | <b>47.620</b>  | <b>48.632</b>  | <b>-1.012</b> | <b>-2,1%</b>   | <b>28,9%</b>  |
| <b>I. Provisions a llarg termini</b>  | <b>10.881</b>  | <b>12.449</b>  | <b>-1.569</b> | <b>-12,6%</b>  | <b>6,6%</b>   |
| 4. Altres provisions  | 10.881         | 12.449         | -1.569        | -12,6%         | 6,6%          |
| <b>II. Deutes a llarg termini</b>   | <b>36.739</b>  | <b>36.182</b>  | <b>557</b>    | <b>1,5%</b>    | <b>22,3%</b>  |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit  | 32.143         | 33.093         | -950          | -2,9%          | 19,5%         |
| 3. Creditors per arrendament financer                                       | 3.044          | 2.354          | 690           | 29,3%          | 1,8%          |
| 4. Derivats   | 39             | 39             | 0             | 100,0%         | 0,0%          |
| 5. Altres passius financers   | 1.513          | 735            | 777           | 105,7%         | 0,9%          |
| <b>C) PASSIU CORRENT</b>  | <b>45.775</b>  | <b>41.097</b>  | <b>4.678</b>  | <b>11,4%</b>   | <b>27,8%</b>  |
| <b>II. Provisions a curt termini</b>  | <b>18</b>      | <b>18</b>      |               |                | <b>0,0%</b>   |
| <b>III. Deutes a curt termini</b>   | <b>17.486</b>  | <b>13.876</b>  | <b>3.610</b>  | <b>26,0%</b>   | <b>10,6%</b>  |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit  | 13.920         | 7.355          | 6.564         | 89,2%          | 8,4%          |
| 3. Creditors per arrendament financer                                       | 1.340          | 1.106          | 234           | 21,2%          | 0,8%          |
| 5. Altres passius financers   | 2.227          | 5.415          | -3.188        | -58,9%         | 1,4%          |
| <b>V. Creditors com. i altres comptes a pagar</b>                           | <b>28.271</b>  | <b>27.204</b>  | <b>1.067</b>  | <b>3,9%</b>    | <b>17,2%</b>  |
| 1. Proveïdors   | 6.453          | 6.480          | -28           | -0,4%          | 3,9%          |
| 3. Creditors diversos   | 11.736         | 8.769          | 2.967         | 33,8%          | 7,1%          |
| 4. Personal (rem. pendents de pagament)                                     | 3.941          | 5.582          | -1.640        | -29,4%         | 2,4%          |
| 6. Altres deutes administracions públiques                                  | 6.141          | 6.291          | -150          | -2,4%          | 3,7%          |
| 7. Bestretes de clients   |                | 82             | -82           | -100,0%        |               |
| <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU( A+B+C)</b>                                 | <b>164.805</b> | <b>160.238</b> | <b>4.568</b>  | <b>2,9%</b>    | <b>100,0%</b> |



## A. ACTIU

### 1. Actiu no corrent

El detall de l'evolució de l'epígraf corresponent a l'actiu no corrent és el següent:

| EMAYA 2009. EVOLUCIÓ DE L'ACTIU NO CORRENT (en milers d'euros) |                |              |               |               |                |
|--|----------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
| Conceptes  | Saldo 31/12/08 | Altes        | Baixes        | Traspassos    | Saldo 31/12/09 |
| <b>I. Immobilitzat intangible</b>                              | <b>2.046</b>   | <b>-22</b>   | <b>-1.961</b> |               | <b>62</b>      |
| 2. Concessions   | 1.926          |              | -1.926        |               |                |
| 5. Aplicacions informàtiques                                   | 2.122          | 185          | -174          |               | 2.132          |
| 7. Amortitzacions  | -2.002         | -207         | 139           |               | -2.070         |
| <b>II. Immobilitzat material</b>                               | <b>108.750</b> | <b>3.933</b> | <b>-462</b>   | <b>0</b>      | <b>112.220</b> |
| 1. Terrenys i construccions                                    | 17.377         | 3            | -9            | 33            | 17.403         |
| 2. Instal. tècniques i altre immob. mat.                       | 224.822        | 5.515        | -590          | 2.634         | 232.381        |
| 3. Immobilitzat en curs i avançaments                          | 8.595          | 9.200        |               | -2.666        | 15.128         |
| 4. Amortitzacions  | -142.044       | -10.786      | 137           |               | -152.693       |
| <b>V. Inversions financeres a llarg</b>                        | <b>15.990</b>  | <b>4.726</b> | <b>-4</b>     | <b>-2.603</b> | <b>18.109</b>  |
| 2. Crèdits a tercers   | 15.964         | 2.358        |               | -2.603        | 15.719         |
| 5. Altres actius financers                                     | 26             | 2.368        | -4            |               | 2.390          |
| <b>TOTAL ACTIU NO CORRENT</b>                                  | <b>126.786</b> | <b>8.636</b> | <b>-2.428</b> | <b>-2.603</b> | <b>130.392</b> |

L'**immobilitzat intangible** inclou, a la data de tancament de l'exercici, el cost de les aplicacions informàtiques. D'aquestes, hi ha elements que es troben totalment amortitzats per import de 1.937 milers d'euros, encara en ús per la societat.

La societat ha donat de baixa del seu actiu el valor de les concessions administratives que tenia registrades per un import de 1.926 milers d'euros, amb una amortització acumulada en el moment de la seva baixa per import de 128 milers d'euros. Aquesta baixa a l'immobilitzat intangible és conseqüència de l'Acord de la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma de Mallorca de data 18 de febrer de 2009, mitjançant el qual l'Ajuntament assumeix directament els compromisos de clausura i el seguiment postclausura de l'abocador de coa de Son Reus. La baixa de l'immobilitzat intangible ha produït un resultat negatiu de 1.798 milers d'euros que s'ha vist compensada amb la baixa de la provisió que tenia dotada la societat per al tancament de l'abocador per import de 1.984 milers d'euros. Així, l'efecte net en el compte de pèrdues i guanys de la societat ha estat positiu en 186 milers d'euros.

A l'**immobilitzat material** les principals altes corresponen a l'adquisició de vehicles per un cost de 3.561 milers d'euros i a les construccions en curs per un cost de 9.200 milers d'euros, motivades per la construcció de conduccions d'aigües residuals, la construcció de conduccions d'aigua i les instal·lacions de contenidors soterrats, i també per l'adquisició de contenidors i papereres per un import de 524 milers d'euros.



De les altes d'immobilitzat abans esmentades, l'empresa ha efectuat obres per al seu propi immobilitzat per un import de 249 milers d'euros.

La societat, segons dades de la seva memòria, a la data de tancament de l'exercici, havia adjudicat obres i tenia compromisos de compra d'immobilitzat per un import de 15.261 milers d'euros, el finançament dels quals es durà a terme amb fons propis per import de 3.588 milers d'euros i la resta mitjançant subvencions.

Una part de les inversions en utilatge i en elements de transport s'ha adquirit mitjançant contractes d'arrendament financer. El cost d'adquisició dels béns, els contractes dels quals estaven vigents a 31 de desembre de 2009, és de 7.230 milers d'euros. Els pagaments futurs pendents a la data de tancament de l'exercici d'aquests contractes suposa un import de 4.538 milers d'euros, dels quals 1.412 milers d'euros són a curt termini.

L'import dels elements totalment amortitzats i encara en ús per la societat ascendeix a 67.128 milers d'euros a 31 de desembre de 2009, dels quals 902 milers d'euros corresponen a construccions i la resta a instal·lacions tècniques i altre immobilitzat.

A l'epígraf "**V. Inversions financeres a llarg termini**", es comptabilitzen els crèdits a cobrar a llarg termini de la Direcció General de Recursos Hídrics (DGRH), per import de 15.719 milers d'euros, per subvencions de capital aprovades mitjançant expedient de despesa pluriennal. La quantia dels crèdits amb venciment a curt termini és de 2.603 milers d'euros i queda registrada a l'epígraf "III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar" de l'actiu corrent.

EMAYA porta a terme una sèrie d'inversions en instal·lacions i obres per millorar la seva xarxa. Com a conseqüència de la Llei del cànon de sanejament (Llei 9/1991, de 27 novembre, BOCAIB núm. 160, de 24/12/91) i del Decret 51/1992, de 30 juliol, sobre indemnitzacions i compensacions per obres i instal·lacions de depuració d'aigües residuals, la CAIB a través de la DGRH (abans Junta d'Aigües) de la Conselleria de Medi Ambient, ha d'indemnitzar els ajuntaments o les empreses que presten el servei de depuració per les inversions que efectuïn en sistemes de depuració. Per tenir dret a la indemnització el beneficiari, en aquest cas EMAYA, ha de contractar un préstec amb unes determinades condicions que la CAIB té acordades amb les entitats financeres. A la mateixa resolució que aprova la indemnització, la CAIB resol que es farà càrrec de pagar les quotes del préstec (interessos i devolució de principal).

D'acord amb la informació de la memòria dels comptes anuals, el detall de l'estimació dels imports pendents de cobrament per l'esmentat concepte, per anys, és el següent:



| EMAYA 2009. CRÈDITS A LLARG TERMINI (en milers d'euros) |               |
|---|---------------|
| Concepte  | Import        |
| Venciment dins el 2010                                  | 2.603         |
| Venciment dins el 2011                                  | 3.294         |
| Venciment dins el 2012                                  | 3.189         |
| Venciment dins el 2013                                  | 3.087         |
| Venciment dins el 2014                                  | 2.726         |
| Venciments posteriors                                   | 3.424         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>18.322</b> |

El saldo d'altres actius financers inclou el deute pendent a llarg termini de l'Ajuntament de Marratxí per import de 2.358 milers d'euros, d'acord amb el calendari de pagaments signat entre ambdues entitats el 7 de maig de 2009. L'import del deute que té venciment a curt termini és de 535 milers d'euros i es troba registrat a l'actiu corrent dins l'epígraf "III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar". Per la seva part, l'Ajuntament de Marratxí no ha registrat el deute en el passiu del balanç, sinó que registra cada un dels pagaments efectuats com a despesa de l'exercici.

La societat ha donat d'alta l'any 2009, a la partida "5. Altres actius financers", el deute a llarg termini de l'Ajuntament de Marratxí pel seu cost amortitzat, considerant que aquest duu implícits uns interessos. A continuació, es detalla el valor comptable del deute i el valor nominal dels imports a cobrar per anys:

| EMAYA 2009. VENCIMENTS DEL DEUTE DE L'AJUNTAMENT DE MARRATXÍ (en milers d'euros) |                                       |                                      |
|--|---------------------------------------|--------------------------------------|
| Concepte   | Valor comptable del dret de cobrament | Import nominal del dret de cobrament |
| Venciment dins el 2010   | 535                                   | 535                                  |
| Venciment dins el 2011   | 526                                   | 535                                  |
| Venciment dins el 2012   | 519                                   | 535                                  |
| Venciment dins el 2013   | 513                                   | 535                                  |
| Venciment dins el 2014   | 800                                   | 845                                  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>2.893</b>                          | <b>2.985</b>                         |

Dins l'epígraf d'altres actius financers també hi ha classificades fiances constituïdes a llarg termini per import de 31 milers d'euros.

## 2. Actiu corrent

L'epígraf "II. Existències" recull els recanvis i materials diversos destinats, principalment, a les instal·lacions de comptadors, preses d'aigua i clavegueram, canonades i manteniment de material de transport. La variació de les existències ha suposat un increment d'aquestes per import de 157 milers d'euros.



El saldo de la partida "**1. Clients per vendes i prestacions de serveis**", per 17.804 milers d'euros, correspon majoritàriament a particulars, si bé també inclou les partides a cobrar de les entitats públiques següents:

| EMAYA 2009. ENTITATS PÚBLIQUES (en milers d'euros) |              |
|--|--------------|
| Concepte   | Import       |
| Ajuntament de Binissalem                           | 3            |
| Ajuntament de Bunyola                              | 949          |
| Ajuntament de Lluçmajor                            | 915          |
| Ajuntament de Marratxí                             | 590          |
| Ajuntament de Santa Maria                          | 8            |
| Govern Balear                                      | 2.583        |
| IBAVI  | 6            |
| IB-Salut   | 73           |
| IMAS   | 95           |
| UIB  | 27           |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>5.250</b> |

El criteri aplicat per l'empresa respecte del deteriorament del valor dels saldos de clients, es dotar el 100% dels imports de les factures pendents dels clients particulars que superen l'any d'antiguitat o d'aquells als quals s'ha retirat el comptador. Per a la resta de deutors, el deteriorament de valor es dota individualment en el moment que sorgeixen dubtes sobre la cobrabilitat del saldo pendent de cobrament. Aquest deteriorament de valor, al tancament de l'exercici 2009, té la composició següent:

| EMAYA 2009. DETERIORAMENT DEL VALOR DE CRÉDITS (en milers d'euros) |              |
|--|--------------|
| Concepte   | Import       |
| Ajuntament de Palma  | 877          |
| Empresa Funerària Municipal, SA                                    | 501          |
| Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA                      | 360          |
| Ajuntament de Bunyola  | 842          |
| Govern Balear  | 91           |
| Deteriorament de valor per a abonats                               | 4.491        |
| Deteriorament de valor per a altres deutors                        | 164          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>7.327</b> |

El saldo de la partida "**2. Clients empreses del grup i associades**" presenta el detall següent:

| EMAYA 2009. EMPRESAS DEL GRUP (en milers d'euros)    |              |
|--|--------------|
| Concepte   | Import       |
| Ajuntament de Palma                                  | 6.453        |
| Empresa Funerària Municipal, SA                      | 641          |
| Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA        | 360          |
| Institut Municipal d'Esports                         | 945          |
| Deteriorament de valor del saldo d'empreses del grup | -1.739       |
| <b>TOTAL</b>   | <b>6.660</b> |





El saldo de la partida "**4. Personal**", 105 milers d'euros, correspon a préstecs concedits al personal.

El saldo de la partida "**6. Altres crèdits amb administracions públiques**", per 2.700 milers d'euros, està format, principalment, pel crèdit a cobrar a curt termini de la Direcció General de Recursos Hídrics, per import de 2.603 milers d'euros, per subvencions de capital aprovades mitjançant expedient de despesa pluriennal.

El saldo de la partida de "**1. Tresoreria**" correspon a les existències finals d'efectiu i als dipòsits en els comptes corrents bancaris, el detall dels quals és el següent:

| EMAYA 2009. COMPOSICIÓ TRESORERIA (en milers d'euros) |              |
|---|--------------|
| Concepte  | Import       |
| Caixa   | 77           |
| Dipòsits en comptes corrents                          | 4.313        |
| <b>Total</b>  | <b>4.389</b> |

A la resposta d'una entitat financera s'indica que hi ha un compte corrent de lliure disposició amb un saldo de 683 milers d'euros, que l'entitat no té registrat comptablement. Aquest compte és on es dipositen els imports corresponents al "Fons social de l'Àrea de Medi Ambient" que constitueixen, a parts iguals, els empleats i l'empresa (0,5% de la massa salarial més les quanties no percebudes pels treballadors en concepte de plus d'activitat), d'acord amb l'article 29 del conveni col·lectiu aplicable a aquests treballadors.

El fons, que no té personalitat jurídica, té per finalitat la formació professional i bàsica dels treballadors, la dotació de beques d'estudi i les prestacions de tipus social i formatiu que puguin determinar-se. La gestió d'aquest fons es realitza segons un reglament de prestacions acordat entre les parts, i la Comissió del Fons Social ha de realitzar les disposicions d'aquest compte corrent. Atès que el compte està a nom de la societat, aquest hauria de figurar a l'actiu de l'entitat i el deute corresponent als treballadors per les prestacions pendents de meritjar hauria de figurar al passiu.

### ***Incidències:***

- *No està registrat el saldo de 683 milers d'euros dipositat en un compte corrent a nom de la societat, que correspon al Fons social i, per tant, no és tracta d'un import de lliure disposició per l'entitat, però hauria de figurar a l'actiu com una inversió financera, i al passiu el deute corresponent.*

- *Els arqueigs de caixa no són revisats per personal diferent a aquell que els realitzen, aquesta falta de segregació de funcions suposa una debilitat de control intern.*



## B. PATRIMONI NET I PASSIU

### 1. Patrimoni net

L'evolució i la composició de l'epígraf "**A.1. Fons propis**" són les següents:

| EMAYA 2009. EVOLUCIÓ I COMPOSICIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros) |                   |                                |                             |                   |
|--|-------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Conceptes  | Saldos a 31/12/08 | Aplicació del resultat de 2008 | Resultat de l'exercici 2009 | Saldos a 31/12/09 |
| I. Capital   | 4.852             |                                |                             | 4.852             |
| II. Reserves   | 33.365            |                                |                             | 33.365            |
| V. Resultat d'exercicis anteriors                                      | -6.268            | -973                           |                             | -7.240            |
| VII. Resultat de l'exercici  | -973              | 973                            | 105                         | 105               |
| <b>TOTAL</b>   | <b>30.976</b>     |                                | <b>105</b>                  | <b>31.081</b>     |

La variació dels fons propis durant l'exercici 2009 està motivada íntegrament pel resultat de l'exercici, positiu en 105 milers d'euros.

El capital social està representat per 100 accions nominatives de 48.515,06 euros cada una, numerades correlativament del número 1 al 100, ambdós inclosos, totalment subscrietes i desemborsades. L'Ajuntament de Palma de Mallorca és titular del 100% del capital social i les accions no es poden transmetre a tercers.

L'epígraf "**A.3 Subvencions, donacions i llegats rebuts**" recull les subvencions de capital rebudes per EMAYA que tenen el caràcter de no reintegrables i que financen béns d'inversió. El detall d'aquestes és el següent:

| EMAYA 2009. DETALL DE LES SUBVENCIONS DE CAPITAL (en milers d'euros) |                  |              |             |                     |                  |
|--|------------------|--------------|-------------|---------------------|------------------|
| Conceptes  | Saldo a 31/12/08 | Altes        | Traspassos  | Aplicat al resultat | Saldo a 31/12/09 |
| Subvencions D. G. Recursos Hídrics                                   | 20.724           | 2.351        | -255        | -1.605              | 21.214           |
| Subvencions Fons de Cohesió UE                                       | 9.878            | 2.450        |             | -1.787              | 10.540           |
| Subvencions Ajuntament Palma   | 4.580            | 675          |             | -656                | 4.600            |
| Subvencions Consell Insular  | 119              |              |             | -25                 | 94               |
| Subvencions Govern balear  | 1.834            |              |             | -171                | 1.663            |
| Subvencions diverses   | 1.329            |              |             | -95                 | 1.234            |
| Subvencions privades   | 1.069            |              |             | -85                 | 984              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>39.532</b>    | <b>5.476</b> | <b>-255</b> | <b>-4.424</b>       | <b>40.330</b>    |

Destaquen, d'una banda, les subvencions rebudes de la Direcció General de Recursos Hídrics per indemnitzar EMAYA per les inversions en obres i instal·lacions de depuració d'aigües residuals, d'acord amb les disposicions de la Llei reguladora del cànon de sanejament per un import de 2.351 milers d'euros i, de l'altra, les subvencions rebudes del fons de cohesió de la Unió Europea per fer front a les inversions en el sistema de recollida pneumàtica de residus sòlids urbans, per un import de 2.450 milers d'euros.



De les subvencions de la Direcció General de Recursos Hídrics, l'import pendent de cobrament és de 15.719 milers d'euros a llarg termini i 2.603 milers d'euros a curt termini.

Les subvencions de capital rebudes es traspassen a resultats en la mesura que es van amortitzant les inversions subvencionades.

De les subvencions anteriorment detallades, una part per import de 5.894 milers d'euros consta en el balanç de la entitat en un compte denominat "subvencions pendents d'aplicar". Aquestes corresponen a les subvencions rebudes de les diferents entitats però, al tancament de l'exercici, la inversió per a la qual varen ser atorgades es troba pendent de realitzar.

## 2. Provisions a llarg termini

Aquest epígraf figura amb un import de 10.881 milers d'euros i inclou, a 31 de desembre de 2009, els conceptes següents:

- Provisió de 232 milers d'euros per fer front a probables responsabilitats derivades de litigis en curs.
- Provisió de 7.326 milers d'euros per dur a terme el tancament de l'abocador d'alta densitat de Son Reus, el qual va quedar fora d'ús a finals de 2008. Per això es va elaborar un projecte de segellat i clausura d'aquest, el qual es va licitar a finals de 2009 i s'ha adjudicat per un import de 11.212 milers d'euros. Aquest projecte està inclòs dins el Programa Operatiu de Fons de Cohesió (FEDER) que el finança amb una ajuda de 8.970 milers d'euros (80% del cost del projecte).
- Provisió de 3.323 milers d'euros per a l'aportació de l'IVA de diferents subvencions rebudes per a l'immobilitzat de l'empresa.

Com ja s'indica a l'apartat de l'actiu de l'immobilitzat intangible, durant l'exercici 2009 la societat ha donat de baixa la provisió que tenia dotada per al tancament de l'abocador de Son Reus per import de 1.984 milers d'euros.

## 3. Creditors a llarg i curt termini

L'epígraf "**II. Deutes a llarg termini**" (36.739 milers d'euros) està format per deutes amb entitats de crèdit (32.143 milers d'euros), deute per contractes d'arrendament financer (3.044 milers d'euros), i altres creditors (1.552 milers d'euros) que corresponen principalment al deute amb proveïdors d'immobilitzat.

El **deute amb entitats de crèdit** vigent durant l'exercici 2009 està formalitzat en 42 operacions (39 préstecs i 3 crèdits). D'aquest endeutament, que suposa 45.989 milers d'euros, hi ha 32.143 milers d'euros que són a llarg termini i 13.846 milers d'euros que són a curt termini. A més, hi ha deutes a curt termini amb entitats de crèdit per interessos meritats i no vençuts per import de 74 milers d'euros. El detall d'aquestes operacions és el següent:



| EMAYA 2009. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros) |                     |                    |                      |               |                 |                      |
|---|---------------------|--------------------|----------------------|---------------|-----------------|----------------------|
| Operació  | Entitat financera   | Data formalització | Deute viu a 01/01/09 | Recaptat 2009 | Amortitzat 2009 | Deute viu a 31/12/09 |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 1999               | 231                  |               | 195             | 36                   |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 1999               | 65                   |               | 17              | 48                   |
| Préstec   | La Caixa            | 2000               | 7.586                |               | 905             | 6.681                |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2003               | 97                   |               | 19              | 78                   |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2003               | 232                  |               | 46              | 186                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2003               | 132                  |               | 26              | 106                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2003               | 55                   |               | 11              | 44                   |
| Préstec   | Caja Madrid         | 2004               | 3.316                |               | 603             | 2.713                |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2004               | 107                  |               | 18              | 89                   |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2004               | 179                  |               | 30              | 149                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2004               | 742                  |               | 124             | 618                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2004               | 313                  |               | 52              | 261                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2004               | 191                  |               | 32              | 160                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2004               | 1.671                |               | 279             | 1.393                |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2005               | 299                  |               | 50              | 249                  |
| Préstec   | La Caixa            | 2005               | 9.600                |               | 1.200           | 8.400                |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2005               | 154                  |               | 26              | 129                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2005               | 220                  |               | 31              | 189                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2005               | 702                  |               | 100             | 602                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2005               | 155                  |               | 22              | 133                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2005               | 360                  |               | 51              | 308                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2005               | 2.891                |               | 413             | 2.478                |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2005               | 310                  |               | 44              | 266                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2005               | 117                  |               | 15              | 102                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2005               | 147                  |               | 18              | 129                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2005               | 168                  |               | 21              | 147                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2006               | 231                  |               | 33              | 198                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2006               | 3.143                |               | 449             | 2.694                |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2006               | 835                  |               | 119             | 716                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2006               | 369                  |               | 46              | 323                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2006               | 3.965                |               | 496             | 3.469                |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2009               |                      | 142           |                 | 142                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2009               |                      | 237           |                 | 237                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2009               |                      | 637           |                 | 637                  |
| Préstec   | Banco Crédito Local | 2009               |                      | 1.095         |                 | 1.095                |
| Préstec   | BBVA                | 2009               |                      | 1.256         |                 | 1.256                |
| Préstec   | BBVA                | 2009               |                      | 224           |                 | 224                  |
| Préstec   | BBVA                | 2009               |                      | 206           |                 | 206                  |
| Préstec   | BBVA                | 2009               |                      | 645           |                 | 645                  |
| Crèdit  | Banca March         | 2008               | 1.659                | 3.217         |                 | 4.876                |
| Crèdit  | Banco Sabadell      | 2009               |                      | 1.942         |                 | 1.942                |
| Crèdit  | Banesto             | 2009               |                      | 1.636         |                 | 1.636                |
| <b>TOTAL</b>  |                     |                    | <b>40.245</b>        | <b>11.237</b> | <b>5.493</b>    | <b>45.989</b>        |



La pràctica totalitat d'aquestes operacions meriten un interès del tipus de referència, normalment l'EURIBOR, més un percentatge; així, el tipus d'interès mitjà dels deutes no comercials a llarg termini és de l'1,45%.

El detall dels venciments dels deutes **amb entitats de crèdit** és el següent:

| EMAYA 2009. VENCIMENTS DELS DEUTES AMB ENTITATS CRÈDIT (en milers d'euros) |               |                    |               |
|--|---------------|--------------------|---------------|
| Venciment  | Préstecs      | Pòlisses de crèdit | Total         |
| 2010   | 5.392         | 8.454              | 13.845        |
| 2011   | 5.962         |                    | 5.962         |
| 2012   | 5.970         |                    | 5.970         |
| 2013   | 5.962         |                    | 5.962         |
| 2014   | 5.573         |                    | 5.573         |
| anys posteriors  | 8.677         |                    | 8.677         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>37.535</b> | <b>8.454</b>       | <b>45.989</b> |

Cal destacar que hi ha préstecs, per un import total de 19.741 milers d'euros, els quals, formalitzats per EMAYA, s'han aplicat al finançament de les inversions subvencionades per la Direcció General de Recursos Hídrics i en conseqüència, les quotes d'amortització i els interessos es recuperen a través de les transferències que fa la Conselleria de Medi Ambient.

El **deute per contractes d'arrendament financer** al tancament de l'exercici 2009 és de 4.384 milers d'euros, dels quals 3.044 milers d'euros tenen venciment a llarg termini i 1.340 milers d'euros a curt termini.

Durant l'exercici 2009 EMAYA ha formalitzat dos contractes de permuta financera (SWAP) per cobrir les fluctuacions de tipus d'interès de dos contractes de lísing de maquinària. Les principals característiques són les següents:

| EMAYA 2009. CONTRACTES DE PERMUTA FINANCERA (en milers d'euros) |                  |               |              |
|---|------------------|---------------|--------------|
| Concepte  | Contracte 1      | Contracte 2   | Total        |
| Data inici operació   | 28/07/2009       | 01/07/2009    |              |
| Data venciment  | 28/07/2014       | 01/06/2014    |              |
| Tipus fixe  | 3,9%             | 2,7%          |              |
| Tipus variable  | euribor 12 mesos | euribor 1 mes |              |
| Nocional de l'operació  | 796              | 502           | <b>1.298</b> |
| Valor raonable a 31/12/2009                                     | -28              | -11           | <b>-39</b>   |

Atès que les operacions no compleixen totes les condicions per ser considerades com a operacions de cobertura s'han classificat com a passius financers mantinguts per negociar amb efecte al compte de pèrdues i guanys.

El deute per contractes d'arrendament financer correspon a 40 operacions vigents i 8 d'aquestes finalitzades durant l'exercici 2009, el detall i el moviment de les quals han estat els següents:



| EMAYA 2009. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ARRENDAMENT FINANCER (en milers d'euros) |        |              |           |                 |                 |
|--|--------|--------------|-----------|-----------------|-----------------|
| Element  | Durada | Cost         | Any inici | Quotes exercici | Quotes pendents |
| Vehicles   | 5 anys | 67           | 2004      | 8               |                 |
| Contenidors  | 5 anys | 86           | 2004      | 14              |                 |
| Vehicles   | 5 anys | 158          | 2004      | 25              |                 |
| Vehicles   | 5 anys | 89           | 2004      | 14              |                 |
| Vehicles   | 5 anys | 47           | 2004      | 7               |                 |
| Vehicles   | 5 anys | 24           | 2004      | 4               |                 |
| Contenidors  | 5 anys | 156          | 2004      | 30              |                 |
| Pala de cadenes  | 5 anys | 219          | 2004      | 42              |                 |
| Vehicles   | 5 anys | 57           | 2005      | 12              | 1               |
| Vehicles   | 5 anys | 207          | 2005      | 47              | 4               |
| Vehicles   | 5 anys | 184          | 2005      | 38              | 20              |
| Vehicles   | 5 anys | 184          | 2005      | 38              | 20              |
| Vehicles   | 5 anys | 19           | 2006      | 4               | 6               |
| Vehicles   | 5 anys | 190          | 2006      | 38              | 70              |
| Vehicles   | 5 anys | 150          | 2006      | 30              | 55              |
| Vehicles   | 5 anys | 75           | 2006      | 15              | 27              |
| Granera-aspiradora   | 5 anys | 153          | 2006      | 33              | 59              |
| Vehicles   | s.d.   | 19           | s.d.      | 4               | 8               |
| Vehicles   | 5 anys | 122          | 2006      | 24              | 51              |
| s.d.   | 5 anys | 74           | 2007      | 15              | 32              |
| s.d.   | 5 anys | 92           | 2007      | 18              | 40              |
| Granadores   | 5 anys | 631          | 2007      | 134             | 274             |
| s.d.   | 5 anys | 98           | 2007      | 19              | 43              |
| s.d.   | 5 anys | 97           | 2007      | 20              | 45              |
| Vehicles   | 5 anys | 397          | 2007      | 77              | 185             |
| Vehicles   | 5 anys | 224          | 2007      | 44              | 105             |
| Vehicles   | 5 anys | 126          | 2007      | 24              | 59              |
| s.d.   | 5 anys | 167          | 2007      | 62              | 72              |
| Vehicles   | 5 anys | 147          | 2007      | 28              | 71              |
| Vehicles   | 5 anys | 214          | 2007      | 41              | 112             |
| Agranadores  | 5 anys | 128          | 2008      | 24              | 98              |
| Agranadores  | 5 anys | 128          | 2008      | 28              | 98              |
| Agranadores  | 5 anys | 128          | 2008      | 32              | 98              |
| Agranadores  | 5 anys | 128          | 2008      | 24              | 98              |
| Agranadores  | 5 anys | 128          | 2008      | 24              | 98              |
| Agranadores  | 5 anys | 128          | 2008      | 26              | 98              |
| Agranadores  | 5 anys | 128          | 2008      | 24              | 98              |
| Agranadores  | 5 anys | 128          | 2008      | 24              | 98              |
| Vehicles   | 5 anys | 355          | 2008      | 53              | 205             |
| Vehicles   | 5 anys | 639          | 2009      | 119             | 530             |
| Vehicles   | 5 anys | 64           | 2009      | 10              | 54              |
| Vehicles   | 5 anys | 64           | 2009      | 10              | 54              |
| Vehicles   | 5 anys | 64           | 2009      | 10              | 54              |
| Vehicles   | 5 anys | 64           | 2009      | 10              | 54              |
| Vehicles   | 5 anys | 64           | 2009      | 10              | 54              |
| Vehicles   | 5 anys | 64           | 2009      | 10              | 54              |
| Vehicles   | 5 anys | 511          | 2009      | 48              | 462             |
| Vehicles   | 5 anys | 796          | 2009      | 75              | 721             |
| <b>TOTAL</b>   |        | <b>8.179</b> |           | <b>1.474</b>    | <b>4.384</b>    |



Els **altres passius financers i altres deutes no comercials** a llarg i curt termini presenten el següent detall per conceptes:

| EMAYA 2009. ALTRES PASSIUS FINANCERS I DEUTES NO COMERCIALS (en milers d'euros) |               |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Concepte  | Llarg termini | Curt termini  | Total         |
| Assegurança col·lectiu vida   | 120           | 115           | 235           |
| Pla de pensions   | 288           | 155           | 442           |
| Deutes per subvencions  | 1.105         |               | 1.105         |
| Proveïdors immobilitzat   |               | 1.827         | 1.827         |
| Administracions públiques   |               | 6.141         | 6.141         |
| Remuneracions pendents de pagament  |               | 3.941         | 3.941         |
| Fiances rebudes a curt termini  |               | 130           | 130           |
| Altres deutes no comercials   |               | 11.736        | 11.736        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1.513</b>  | <b>24.045</b> | <b>25.558</b> |

Els saldos amb administracions públiques tenen el desglossament següent:

| EMAYA 2009. DEUTES AMB ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES (en milers d'euros) |              |                |
|--|--------------|----------------|
| Conceptes  | Saldo deutor | Saldo creditor |
| Hisenda pública, retencions i pagaments a compte                     | 6            |                |
| CAIB deutora per impagats  | 91           |                |
| CAIB deutora per subvencions   | 2.603        |                |
| Hisenda pública, creditora per IVA                                   |              | 141            |
| Hisenda pública, creditora per retencions practicades                |              | 1.008          |
| Seguretat Social creditora   |              | 1.293          |
| Ajuntament de Palma de Mallorca creditor                             |              | 118            |
| CAIB creditora cànon sanejament                                      |              | 3.580          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>2.700</b> | <b>6.141</b>   |

El concepte "CAIB deutora per subvencions" inclou els imports a cobrar a curt termini per subvencions de la Direcció General de Recursos Hídrics, als quals ja s'ha fet referència a l'apartat d'inversions financeres a llarg termini.

Dins del concepte "CAIB creditora cànon de sanejament" s'inclou un import de 3.580 milers d'euros, bàsicament dels mesos novembre i desembre de 2009.

Tal com s'indica a la memòria dels comptes anuals, la societat ha impugnat les autoliquidacions d'IVA dels exercicis 1998 a 2006, per tal de reclamar la devolució de l'IVA repercutit en les factures de prestació del servei de neteja a l'Ajuntament de Palma. L'import total reclamat suposa un import de 6.178 milers d'euros.

La partida "1. Proveïdors" té un saldo de 6.453 milers d'euros corresponent a deutes per compres de béns o prestacions de serveis.



### ***Incidències:***

- La societat presenta al tancament de l'exercici un fons de maniobra negatiu per import d'11.361 milers d'euros (-7.646 milers d'euros al tancament de l'exercici 2008).

### **RECOMANACIONS**

- ***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.***





### 3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

El compte de pèrdues i guanys resumit de l'exercici 2009 amb les xifres comparatives de l'exercici anterior es mostra en el quadre següent:

| EMAYA 2009. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI DE 2009 (en milers d'euros) |               |               |
|--|---------------|---------------|
| Concepte   | (Deure) Haver |               |
|  | 2009          | 2008          |
| <b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>   |               |               |
| 1. Import net xifra de negocis   | 114.071       | 108.625       |
| 3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu                            | 249           | 28            |
| 4. Aprovisionaments  | -18.892       | -20.752       |
| 5. Altres ingressos d'explotació   | 1.214         | 1.063         |
| 6. Despeses de personal  | -74.358       | -67.018       |
| 7. Altres despeses d'explotació  | -14.137       | -13.601       |
| 8. Amortització de l'immobilitzat  | -10.993       | -10.747       |
| 9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres                  | 4.424         | 3.461         |
| 10. Excessos de provisions   | 1.985         | 11            |
| 11. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat                     | -1.968        | -17           |
| <b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>  | <b>1.594</b>  | <b>1.053</b>  |
| 12. Ingressos financers  | 58            | 177           |
| 13. Despeses financeres  | -1.509        | -2.201        |
| 14. Variació del valor raonable en instruments financers                         | -39           |               |
| <b>A.2) RESULTAT FINANCER</b>  | <b>-1.489</b> | <b>-2.024</b> |
| <b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS</b>   | <b>105</b>    | <b>-971</b>   |
| 17. Impost sobre beneficis   |               | -1            |
| <b>A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>            | <b>105</b>    | <b>-973</b>   |
| <b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>   | <b>105</b>    | <b>-973</b>   |

El resultat d'explotació s'ha incrementat, respecte de l'any 2008 en 541 milers d'euros. El resultat financer també ha millorat en 535 milers d'euros per una reducció de les despeses financeres dels préstecs i dels contractes d'arrendament financer. D'aquesta manera el resultat de l'exercici procedent de les operacions continuades passa d'una pèrdua de 973 milers d'euros el 2008 a un benefici de 105 milers d'euros per a l'exercici 2009.

La societat no presenta ni ingressos ni despeses per operacions interrompudes, així, el resultat de l'exercici coincideix amb el resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades.



## A. DESPESES

El detall de les despeses que integren el compte de pèrdues i guanys, així com la comparació respecte de l'any anterior, és el següent:

| EMAYA 2009. DESPESES DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI 2009 (en milers d'euros) |                |               |                |               |               |                 |
|--|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|
| Conceptes  | 2009           | % /Total      | 2008           | % /Total      | Var. 09-08    | % Var.          |
| <b>DESPESES</b>  | <b>121.896</b> | <b>100,0%</b> | <b>114.338</b> | <b>100,0%</b> | <b>7.558</b>  | <b>6,6%</b>     |
| <b>A.4. Aprovisionaments</b>   | <b>18.892</b>  | <b>15,5%</b>  | <b>20.752</b>  | <b>18,2%</b>  | <b>-1.860</b> | <b>-9,0%</b>    |
| Consum d'aigua   | 2.964          | 2,4%          | 5.403          | 4,7%          | -2.438        | -45,1%          |
| Consum d'altres matèries consumibles   | 12.178         | 10,0%         | 12.357         | 10,8%         | -179          | -1,5%           |
| Treballs realitzats per altres empreses  | 3.750          | 3,1%          | 2.993          | 2,6%          | 757           | 25,3%           |
| <b>A.5. Despeses de personal</b>   | <b>74.358</b>  | <b>61,0%</b>  | <b>67.018</b>  | <b>58,6%</b>  | <b>7.341</b>  | <b>11,0%</b>    |
| Sous, salaris i assimilats   | 55.536         | 45,6%         | 50.327         | 44,0%         | 5.209         | 10,4%           |
| Càrregues socials  | 18.822         | 15,4%         | 16.691         | 14,6%         | 2.131         | 12,8%           |
| <b>A.7. Altres despeses d'explotació</b>   | <b>14.137</b>  | <b>11,6%</b>  | <b>13.601</b>  | <b>11,9%</b>  | <b>536</b>    | <b>3,9%</b>     |
| Serveis exteriors  | 10.671         | 8,8%          | 9.734          | 8,5%          | 937           | 9,6%            |
| Tributs  | 1.983          | 1,6%          | 2.749          | 2,4%          | -766          | -27,9%          |
| Variació de provisions d'operacions comercials   | 1.128          | 0,9%          | 1.018          | 0,9%          | 110           | 10,8%           |
| Altres despeses de gestió  | 356            | 0,3%          | 100            | 0,1%          | 256           | 255,4%          |
| <b>A.8. Amortització de l'immobilitzat</b>   | <b>10.993</b>  | <b>9,0%</b>   | <b>10.747</b>  | <b>9,4%</b>   | <b>246</b>    | <b>2,3%</b>     |
| <b>A.11. Deter. i resultat per alienació de l'immob.</b>                                   | <b>1.968</b>   | <b>1,6%</b>   | <b>17</b>      | <b>0,0%</b>   | <b>1.951</b>  | <b>11349,9%</b> |
| <b>A.13. Despeses financeres</b>   | <b>1.509</b>   | <b>1,2%</b>   | <b>2.201</b>   | <b>1,9%</b>   | <b>-692</b>   | <b>-31,5%</b>   |
| <b>A.14. Var. del valor raonable dels instr. financ.</b>                                   | <b>39</b>      | <b>0,0%</b>   |                |               | <b>39</b>     | <b>100,0%</b>   |
| <b>A.17. Impostos sobre beneficis</b>  |                |               | <b>1</b>       | <b>0,0%</b>   | <b>-1</b>     | <b>-100,0%</b>  |

La partida "**A.4. Aprovisionaments**", que suposa el 15,5% del total de despeses, inclou principalment el cost de l'aigua adquirida per import de 2.964 milers d'euros, el cost de l'energia elèctrica per import de 4.777 milers d'euros, i el cost de les compres de materials diversos per import de 7.167 milers d'euros.

La partida "**A.5. Despesa de personal**" és la més significativa i representa un 61,0% del total. El detall de la despesa de sous i salaris i del nombre de treballadors segons el conveni col·lectiu que se'ls aplica es pot veure en el quadre següent:

| EMAYA 2009. DETALL DEL NOMBRE DE TREBALLADORS I DEL COST PER SOUS I SALARIS (en milers d'euros) |                |        |           |                      |        |           |       |        |           |
|---|----------------|--------|-----------|----------------------|--------|-----------|-------|--------|-----------|
| Període   | CONVENI AIGÜES |        |           | CONVENI MEDI AMBIENT |        |           | TOTAL |        |           |
|   | núm.           | cost   | cost/núm. | núm.                 | cost   | cost/núm. | núm.  | cost   | cost/núm. |
| Mitjana any 2007  | 455            | 16.335 | 36        | 933                  | 28.416 | 30        | 1.388 | 44.751 | 32        |
| Mitjana any 2008  | 476            | 18.086 | 38        | 961                  | 30.740 | 32        | 1.437 | 48.826 | 34        |
| Mitjana any 2009  | 485            | 20.930 | 43        | 936                  | 36.324 | 39        | 1.421 | 57.254 | 40        |

Font: llistats resum mensual de nòmina



L'evolució de la mitjana de treballadors i de la despesa de personal, així com el pes relatiu sobre la xifra de negoci, es presenta en el quadre següent:

| EMAYA 2009. EVOLUCIÓ DE LA DESPESA DE PERSONAL (en milers d'euros) |                            |                     |                             |                             |                               |
|--|----------------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Període  | Nre. mitjà de treballadors | Despesa de personal | % Desp. pers. / Total desp. | % Var. s/ exercici anterior | % Desp. pers. / Xifra negocis |
| Exercici 2006  | 1.329                      | 56.904              | 53,2%                       | s.d                         | 59,0%                         |
| Exercici 2007  | 1.388                      | 61.521              | 54,6%                       | 8,1%                        | 60,9%                         |
| Exercici 2008  | 1.437                      | 67.018              | 58,6%                       | 8,9%                        | 61,7%                         |
| Exercici 2009  | 1.421                      | 74.358              | 61,0%                       | 11,0%                       | 65,2%                         |

s.d.: sense dades

Les despeses d'aprovisionaments i de personal, que suposen el 76,5% del total, presenten un increment conjunt respecte de l'exercici anterior del 2,0%, si bé mentre que les despeses d'aprovisionaments s'han reduït en un 9,0%, les de personal presenten un increment d'un 11,0%. Ambdues partides constitueixen les principals variacions en les despeses respecte de l'exercici anterior.

A l'epígraf "**A.7. Altres despeses d'explotació**" es comptabilitza, entre d'altres, la despesa en concepte de reparacions i manteniment de maquinària i vehicles, que va suposar l'exercici 2009 un import de 3.966 milers d'euros. També inclou els subministraments gratuïts d'aigua per import de 1.216 milers d'euros, dels quals 1.137 milers d'euros són subministrats a l'Ajuntament de Palma.

Segons la certificació de l'Acord del Consell d'Administració de data 24 de febrer de 2003, s'havia encarregat a un professional extern la impugnació de les autoliquidacions de l'IVA repercutit pel servei de neteja viària prestat a l'Ajuntament de Palma de Mallorca, i s'havien fixat els seus honoraris professionals en el 10 % de les quanties recuperades per la societat, principal i interessos de demora, IVA inclòs. Posteriorment, i sense que consti acord exprés sobre això, es va encarregar al mateix professional i amb les mateixes condicions la reclamació de l'IVA suportat i no deduït corresponent a les adquisicions d'immobilitzat subvencionades totalment o parcialment, reclamació que és conseqüència del canvi de la normativa de l'IVA.

D'acord amb la informació remesa pels advocats als auditors de comptes que han emès l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2009, les quanties reclamades suposen 6.884 milers d'euros.

Les despeses financeres mostren una reducció significativa del 31,5%, la causa del qual és la davallada dels tipus d'interès de les operacions que té concertades l'entitat.



## B. INGRESSOS

El detall dels ingressos que integren el compte de pèrdues i guanys, així com la comparació respecte de l'any anterior, és el següent:

| EMAYA 2009. INGRESSOS DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI 2009 (en milers d'euros) |                |               |                |               |              |               |
|---|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------|---------------|
| Conceptes   | 2009           | % /Total      | 2008           | % / Total     | Var. 09-08   | % Var.        |
| <b>INGRESSOS</b>  | <b>122.001</b> | <b>100,0%</b> | <b>113.365</b> | <b>100,0%</b> | <b>8.636</b> | <b>100,0%</b> |
| <b>A.1. Import net de la xifra de negocis</b>   | <b>114.071</b> | <b>93,5%</b>  | <b>108.625</b> | <b>95,8%</b>  | <b>5.445</b> | <b>63,1%</b>  |
| Vendes  | 39.857         | 32,7%         | 35.935         | 31,7%         | 3.922        | 45,4%         |
| Prestació de serveis  | 74.213         | 60,8%         | 72.691         | 64,1%         | 1.523        | 17,6%         |
| <b>A.3. Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu</b>                                 | <b>249</b>     | <b>0,2%</b>   | <b>28</b>      | <b>0,0%</b>   | <b>221</b>   | <b>2,6%</b>   |
| <b>A.5. Altres ingressos d'explotació</b>   | <b>1.214</b>   | <b>1,0%</b>   | <b>1.063</b>   | <b>0,9%</b>   | <b>150</b>   | <b>1,7%</b>   |
| Ingressos accessoris  | 386            | 0,3%          | 372            | 0,3%          | 14           | 0,2%          |
| Subvencions d'explotació  | 827            | 0,7%          | 691            | 0,6%          | 136          | 1,6%          |
| <b>A.9. Imputació de subv. d'immob. no financ.</b>  | <b>4.424</b>   | <b>3,6%</b>   | <b>3.461</b>   | <b>3,1%</b>   | <b>963</b>   | <b>11,1%</b>  |
| <b>A.10. Excés de provisions per riscos</b>   | <b>1.985</b>   | <b>1,6%</b>   | <b>11</b>      | <b>0,0%</b>   | <b>1.975</b> | <b>22,9%</b>  |
| <b>A.12. Ingressos financers</b>  | <b>58</b>      | <b>0,0%</b>   | <b>177</b>     | <b>0,2%</b>   | <b>-118</b>  | <b>-1,4%</b>  |

El detall de l'epígraf "A.1. Import net de la xifra de negocis" per categoria d'activitat, que suposa el 93,5% dels ingressos, és el següent:

| EMAYA 2009. DISTRIBUCIÓ DE L'IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS (en milers d'euros) |                |                |                |             |
|--|----------------|----------------|----------------|-------------|
| Categories d'activitats  | 2009           | 2008           | variació 09/08 | % variac.   |
| Servei d'aigua   | 44.995         | 42.316         | 2.678          | 6,3%        |
| Servei de clavegueram  | 16.080         | 15.293         | 787            | 5,1%        |
| Servei de recollida de residus sòlids urbans                                       | 34.004         | 31.197         | 2.807          | 9,0%        |
| Serveis diversos de neteja   | 18.992         | 19.819         | -827           | -4,2%       |
| <b>TOTAL</b>   | <b>114.071</b> | <b>108.625</b> | <b>5.445</b>   | <b>5,0%</b> |

L'augment de la xifra de negocis en un 5,0% ha aconseguit neutralitzar l'increment experimentat per les despeses d'explotació en un 7,3%, així, el resultat d'explotació s'ha vist millorat en 541 milers d'euros respecte de l'exercici anterior.

El detall per conceptes de la facturació efectuada a l'Ajuntament de Palma de Mallorca és el següent:

| EMAYA 2009. FACTURACIÓ A L'AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA (en milers d'euros) |               |
|--|---------------|
| Concepte   | Import        |
| Servei de neteja viària  | 18.306        |
| Manteniment de la xarxa de pluvials  | 407           |
| Subministraments d'aigua i recollida residus sòlids                            | 1.057         |
| Conveni centre sanitari i neteja solars municipals                             | 490           |
| Altres serveis   | 123           |
| Subministraments d'aigua gratuïts  | 1.137         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>21.521</b> |



Els subministraments d'aigua gratuïts corresponen a l'aigua que utilitza l'Ajuntament de Palma de Mallorca per regar els jardins públics. Aquest consum, per una part, es factura normalment i, per l'altra, es carrega com a despesa.

L'epígraf "**A.11. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat**", 1.968 milers d'euros, inclou el resultat negatiu, per import de 1.798 milers d'euros, que es va produir en donar de baixa de l'immobilitzat intangible el valor de les concessions administratives que tenia registrades la societat com a conseqüència de la clausura de l'abocador de coa de Son Reus. Per altra banda, l'epígraf "**A.10. Excessos de provisions**" inclou la baixa comptable de la provisió que tenia dotada la societat pel segellat de l'esmentat abocador per un import de 1.985 milers d'euros. Així l'efecte net en el compte de pèrdues i guanys de la societat ha estat positiu per import de 187 milers d'euros.

### ***Incidències:***

*- No consta el procediment ni l'acord mitjançant el qual l'empresa va encarregar a un professional extern la reclamació de l'IVA suportat i no deduït, corresponent a les adquisicions d'immobilitzat subvencionades totalment o parcialment.*

### **RECOMANACIONS**

***- 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.***

## **4. ALTRES ESTATS DELS COMPTES ANUALS**

El Pla General de Comptabilitat vigent a partir de l'exercici 2008 incorpora als comptes anuals dos estats comptables addicionals que són l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu.

### **A. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET**

L'estat de canvis en el patrimoni net està integrat per les dues parts següents:

- Estat d'ingressos i despeses reconeguts
- Estat total de canvis en el patrimoni net



L'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2009, amb les xifres comparatives de l'exercici anterior que l'entitat ha inclòs en els comptes anuals, és el següent:

#### A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts

| EMAYA 2009. ESTAT DE D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS DE L'EXERCICI DE 2009 (en milers d'euros) |               |               |
|--|---------------|---------------|
| Concepte   | 2009          | 2008          |
| <b>A) Resultat del compte de pèrdues i guanys</b>  | <b>105</b>    | <b>-973</b>   |
| Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net                                       |               |               |
| III. Subvencions, donacions i llegats rebuts.  | 5.221         | 4.207         |
| <b>B) Total ingressos i depeses imputats directament al patrimoni net</b>                        | <b>5.221</b>  | <b>4.207</b>  |
| Transferències al compte de pèrdues i guanys   |               |               |
| VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts.   | -4.424        | -3.461        |
| <b>C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys</b>                                     | <b>-4.424</b> | <b>-3.461</b> |
| <b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)</b>                                       | <b>902</b>    | <b>-227</b>   |

#### B) Estat total de canvis en el patrimoni net

| EMAYA 2009. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI DE 2009 (en milers d'euros) |                     |               |                        |                   |                   |               |
|---|---------------------|---------------|------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Concepte  | Capital escripturat | Reserves      | Resultats d'exer. ant. | Resultat exercici | Subv. i donacions | Total         |
| <b>A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2007</b>  | <b>4.852</b>        | <b>33.365</b> | <b>-4.642</b>          | <b>-1.626</b>     | <b>38.787</b>     | <b>70.736</b> |
| I. Ajusts per canvis de criteri 2007 i anteriors  |                     |               |                        |                   |                   |               |
| II. Ajusts per errors 2007 i anteriors  |                     |               |                        |                   |                   |               |
| <b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2008</b>  | <b>4.852</b>        | <b>33.365</b> | <b>-4.642</b>          | <b>-1.626</b>     | <b>38.787</b>     | <b>70.736</b> |
| I. Total ingressos i despeses reconeguts  |                     |               |                        | -973              | -3.461            | -4.434        |
| III. Altres variacions del patrimoni net  |                     |               | -1.626                 | 1.626             | 4.207             | 4.207         |
| <b>C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2008</b>  | <b>4.852</b>        | <b>33.365</b> | <b>-6.268</b>          | <b>-973</b>       | <b>39.532</b>     | <b>70.509</b> |
| I. Ajustos per canvis de criteri 2008 i anteriors   |                     |               |                        |                   |                   |               |
| II. Ajustos per errors 2008 i anteriors   |                     |               |                        |                   |                   |               |
| <b>D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2009</b>  | <b>4.852</b>        | <b>33.365</b> | <b>-6.268</b>          | <b>-973</b>       | <b>39.532</b>     | <b>70.509</b> |
| I. Total ingressos i despeses reconeguts  |                     |               |                        | 105               | -4.424            | -4.319        |
| III. Altres variacions del patrimoni net  |                     |               | -973                   | 973               | 5.221             | 5.221         |
| <b>E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2009</b>  | <b>4.852</b>        | <b>33.365</b> | <b>-7.240</b>          | <b>105</b>        | <b>40.330</b>     | <b>71.411</b> |

## B. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

L'estat de fluxos d'efectiu informa sobre l'origen i la utilització dels actius monetaris representatius d'efectiu i altres actius líquids equivalents, classifica els moviments per activitats, i indica la variació neta de l'esmentada magnitud durant l'exercici.

L'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2009, amb les xifres comparatives de l'exercici anterior que l'entitat ha inclòs en els comptes anuals, és resumidament el següent:



| EMAYA 2009. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU DE L'EXERCICI DE 2009 (en milers d'euros)  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Concepte   | 2009           | 2008           |
| <b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>                        |                |                |
| 1. Resultat de l'exercici abans d'imposts  | 105            | -971           |
| 2. Ajustos del resultat  | 9.050          | 10.317         |
| 3. Canvis en el capital corrent  | -1.887         | 3.684          |
| 4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació                        | -1.637         | -2.175         |
| <b>5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)</b>     | <b>5.631</b>   | <b>10.854</b>  |
| <b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>                          |                |                |
| 6. Pagaments per inversions (-)  | -13.901        | -10.972        |
| 7. Cobraments per desinversions (+)  |                | 4              |
| <b>8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)</b>                    | <b>-13.901</b> | <b>-10.968</b> |
| <b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>                      |                |                |
| 9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni                           | 3.125          | 2.552          |
| 10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer                    | 6.311          | -2.453         |
| 11. Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni   |                |                |
| <b>12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)</b>      | <b>9.436</b>   | <b>99</b>      |
| <b>D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi</b>                           |                |                |
| <b>E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-12+/-D)</b> | <b>1.167</b>   | <b>-14</b>     |
| Efectiu o equivalents al començament de l'exercici                               | 3.222          | 3.237          |
| Efectiu o equivalents al final de l'exercici                                     | 4.389          | 3.222          |

## 5. MEMÒRIA

La memòria forma part dels comptes anuals i els seus objectius són completar, ampliar i comentar la informació continguda en el balanç, en el compte de pèrdues i guanys, en l'estat de canvis en el patrimoni net i en l'estat de fluxos d'efectiu (que ja han estat analitzats en els apartats corresponents).

### **Incidències:**

*El contingut de la memòria presentada per EMAYA és conforme al contingut mínim establert en el Pla General de Comptabilitat, i és suficient per a la correcta interpretació dels estats comptables. No obstant això, hi ha determinats apartats que presenten certes mancances d'informació pel que fa als aspectes següents:*

- *Bases de presentació dels comptes anuals: no fa referència a principis comptables no obligatoris aplicats, l'agrupació de partides, els elements recollits en diferents partides o la correcció d'errors.*
- *Normes de valoració: aquest apartat dedicat exclusivament als criteris comptables aplicats per l'entitat inclou, en determinats casos, informació*



*quantitativa sobre partides concretes la qual s'hauria d'ubicar a la nota corresponent a cada element, com per exemple l'import dels treball realitzats per al mateix immobilitzat.*

*- En determinats apartats de la memòria no s'inclou la informació quantitativa comparativa de l'exercici anterior, com per exemple de l'aplicació de resultats, immobilitzat material, immobilitzat intangible, subvencions rebudes, operacions amb parts vinculades, entre d'altres.*

*- En determinats apartats de la memòria no s'inclouen els quadres amb l'estructura i informació prevista en el Pla General de Comptabilitat, com per exemple a la nota d'instruments financers, respecte dels actius i passius financers, i a la nota de situació fiscal, respecte de la conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'impost sobre beneficis.*

### **RECOMANACIONS**

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





## VI. ESTATS AGREGATS I CONSOLIDATS

### 1. ESTATS AGREGATS

Els estats agregats següents són el resultat de la suma de les magnituds més significatives de cada un dels documents presentats per les entitats de l'àmbit subjectiu. Per tant, no cal confondre amb allò que seria la situació consolidada del conjunt format per l'Ajuntament de Palma de Mallorca i les entitats dependents i vinculades. S'han agregat 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 Ocupacional i Feina
- Institut Municipal de l'Esport
- Institut Municipal de Protecció del Consumidor
- Institut Municipal de Turisme
- Patronat d'Il·luminació Ornamental
- Patronat Llegat Weyler
- Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social
- Patronat Municipal d'Escoles d'Infants
- Patronat Municipal de l'Habitatge

#### Societats mercantils dependents

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

#### Fundacions dependents

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

#### Consorcis dependents

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

#### Entitats públiques vinculades

- Cam Illa, SA
- Consorci del Castell de Sant Carles
- Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música
- Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma
- Consorci per a la Prot. i Acoll. de les Pers. Dism. Psíqu. Prof.
- Consorci d'Aigües Badia de Palma
- Consorci Urb. per a la Millora i l'Embell. de la Platja de Palma
- Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia- Mapfre
- Fundació Balear contra la Violència de Gènere
- Fundació Musical Àrea de Creació Acústica (ACA)
- Fundació Jocs Mundials Universitaris Universiada-Palma 1999
- Fundació Teatre del Mar
- Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació

A continuació, figuren els quadres agregats relatius a:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial (\*)
- Liquidació del pressupost d'ingressos (\*\*)
- Liquidació del pressupost de despeses (\*\*)

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

(\*\*) L'estat agregat de liquidació del pressupost d'ingressos i despeses únicament inclou les dades de les entitats que tenen aprovat un pressupost administratiu que limita les obligacions i que presenten en els seus comptes anuals la liquidació corresponent.



| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. ESTATS AGREGATS: BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2009 (en euros) |                         |                       |                       |                         |                       |                        |                                    |                       |                       |                         |
|---|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Subsectors  | ACTIU                   |                       |                       | TOTAL ACTIU             | PASSIU                |                        |                                    |                       |                       | TOTAL PASSIU            |
|   | Immobilitzat            | Despeses a distribuir | Circulant             |                         | Fons propis           | Ingressos a distribuir | Provisions per a riscos i despeses | Creditors             |                       |                         |
|   |                         |                       |                       |                         |                       |                        |                                    | Llarg termini         | Curt termini          |                         |
| <b>AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA</b>  |                         |                       |                       |                         |                       |                        |                                    |                       |                       |                         |
| <b>ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT</b>  | <b>577.351.949,66</b>   |                       | <b>223.705.975,55</b> | <b>801.057.925,21</b>   | <b>428.801.114,75</b> |                        | <b>949.472,02</b>                  | <b>169.154.332,46</b> | <b>202.153.005,98</b> | <b>801.057.925,21</b>   |
| <b>Organismes autònoms de l'Ajuntament</b>  |                         |                       |                       |                         |                       |                        |                                    |                       |                       |                         |
| Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca   | 7.846.089,00            |                       | 779.197,00            | 8.625.286,00            | 8.146.340,00          |                        |                                    |                       | 478.946,00            | 8.625.286,00            |
| Institut Municipal d'Innovació (IMI)  | 405.671,74              |                       | 8.061.352,90          | 8.467.024,64            | -2.774.997,43         |                        | 1.983.342,89                       |                       | 9.258.679,18          | 8.467.024,64            |
| Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)   | 11.935,00               |                       | 80.119,00             | 92.054,00               | 60.806,00             |                        |                                    |                       | 31.247,00             | 92.053,00               |
| Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment (IMFOF)   | 1.300.209,32            |                       | 5.075.063,39          | 6.375.272,71            | 5.302.424,49          |                        |                                    |                       | 1.072.848,22          | 6.375.272,71            |
| Institut Municipal de l'Esport (IME)  | 41.020.387,49           |                       | 8.862.661,66          | 49.883.049,15           | 43.287.768,21         |                        |                                    |                       | 6.595.280,94          | 49.883.049,15           |
| Institut Municipal de Protecció del Consumidor (IMPC)   | 4.444,00                |                       | 282.070,00            | 286.514,00              | 215.576,00            |                        |                                    |                       | 70.938,00             | 286.514,00              |
| Institut Municipal de Turisme (IMTUR)   | 15.753,00               |                       | 246.832,00            | 262.585,00              | 49.816,00             |                        |                                    |                       | 212.769,00            | 262.585,00              |
| Patronat d'Il·luminació Ornamental  | 1.643.673,00            |                       | 130.726,00            | 1.774.399,00            | 1.587.743,00          |                        |                                    |                       | 186.656,00            | 1.774.399,00            |
| Patronat Lligat Weyler  |                         |                       | 279.799,00            | 279.799,00              | 278.489,00            |                        |                                    |                       | 1.311,00              | 279.800,00              |
| Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social   | 1.330.257,00            |                       | 1.528.375,00          | 2.858.632,00            | 2.056.389,00          |                        |                                    |                       | 802.243,00            | 2.858.632,00            |
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants  | 3.039.616,75            |                       | 4.028.806,07          | 7.068.422,82            | 5.503.629,43          |                        |                                    |                       | 1.564.793,39          | 7.068.422,82            |
| Patronat Municipal de l'Habitatge   | 5.414.854,57            |                       | 2.244.246,99          | 7.659.101,56            | 5.432.324,16          |                        |                                    |                       | 2.226.777,40          | 7.659.101,56            |
| <b>Total OA dependents de l'Ajuntament</b>  | <b>62.032.890,87</b>    |                       | <b>31.599.249,01</b>  | <b>93.632.139,88</b>    | <b>69.146.307,86</b>  |                        | <b>1.983.342,89</b>                |                       | <b>22.502.489,13</b>  | <b>93.632.139,88</b>    |
| <b>Societats mercantils dependents de l'Ajuntament</b>  |                         |                       |                       |                         |                       |                        |                                    |                       |                       |                         |
| Empresa Funerària Municipal, SA (EFMSA)   | 8.359.000,00            |                       | 3.445.000,00          | 11.804.000,00           | -6.174.000,00         |                        | 438.000,00                         | 14.097.000,00         | 3.443.000,00          | 11.804.000,00           |
| Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)  | 130.391.511,00          |                       | 34.413.902,00         | 164.805.413,00          | 31.081.208,00         | 40.329.516,00          | 10.880.702,00                      | 36.738.936,00         | 45.775.051,00         | 164.805.413,00          |
| Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma (EMOP)   | 29.144.572,00           |                       | 60.258.559,00         | 89.403.131,00           | 10.161.109,00         | 1.270.581,00           |                                    | 16.337.181,00         | 61.634.260,00         | 89.403.131,00           |
| Empresa Municipal de Transportos Urbans de Palma, SA (EMT)  | 40.814.653,00           |                       | 5.376.498,00          | 46.191.151,00           | 5.472.940,00          | 3.855.804,00           | 1.409.305,00                       | 20.488.411,00         | 14.964.691,00         | 46.191.151,00           |
| Mercapalma, SA  | 14.878.880,78           |                       | 2.113.464,21          | 16.992.344,99           | 11.652.391,73         | 377.792,06             | 114.827,36                         | 3.745.963,28          | 1.101.370,56          | 16.992.344,99           |
| Palau de Congressos de Palma, SA  | 14.928.104,26           |                       | 14.894.628,68         | 29.822.732,94           | 469.669,31            | 2.643.743,69           |                                    | 15.983.267,57         | 10.726.052,37         | 29.822.732,94           |
| Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP)  | 63.250.519,00           |                       | 6.072.497,00          | 69.323.016,00           | 4.825.296,00          | 2.830.165,00           |                                    | 56.146.937,00         | 5.520.618,00          | 69.323.016,00           |
| <b>Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament</b>  | <b>301.767.240,04</b>   |                       | <b>126.574.548,89</b> | <b>428.341.788,93</b>   | <b>57.488.614,04</b>  | <b>51.307.601,75</b>   | <b>12.842.834,36</b>               | <b>163.537.695,85</b> | <b>143.165.042,93</b> | <b>428.341.788,93</b>   |
| <b>Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament</b>  |                         |                       |                       |                         |                       |                        |                                    |                       |                       |                         |
| Fundació Es Baluard Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma   | 26.197.513,52           |                       | 1.519.437,95          | 27.716.951,47           | 2.117.517,85          | 24.923.977,71          |                                    | 79.000,00             | 596.455,91            | 27.716.951,47           |
| Fundació Casals d' Art i Espais Expositius de Palma   | 44.078,86               |                       | 141.639,27            | 185.718,13              | 110.106,40            |                        |                                    |                       | 75.611,73             | 185.718,13              |
| <b>Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament</b>  | <b>26.241.592,38</b>    |                       | <b>1.661.077,22</b>   | <b>27.902.669,60</b>    | <b>2.227.624,25</b>   | <b>24.923.977,71</b>   |                                    | <b>79.000,00</b>      | <b>672.067,64</b>     | <b>27.902.669,60</b>    |
| <b>Consorcis dependents de l'Ajuntament</b>   |                         |                       |                       |                         |                       |                        |                                    |                       |                       |                         |
| Consorci Mirall Palma Eixample  | 52.151.079,40           |                       | 3.474.125,30          | 55.625.204,70           | 23.039.308,56         |                        |                                    | 24.397.244,89         | 8.188.651,25          | 55.625.204,70           |
| Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma   | 2.885,80                |                       | 274.765,81            | 277.651,61              | -7.249.994,12         |                        | 112.274,00                         | 5.532.887,10          | 1.882.484,63          | 277.651,61              |
| Consorci Palma Habitatge  | s.d.                    | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                    | s.d.                  | s.d.                   | s.d.                               | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                    |
| Consorci Parc de les Estacions  |                         |                       | 4.840.513,99          | 4.840.513,99            | 96.744,50             |                        |                                    | 3.893.029,19          | 850.740,30            | 4.840.513,99            |
| Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)   | 57.647.145,20           |                       | 3.662.582,36          | 61.309.727,56           | 30.437.201,33         |                        |                                    | 25.660.717,94         | 5.211.808,29          | 61.309.727,56           |
| <b>Total consorcis dependents de l'Ajuntament</b>   | <b>109.801.110,40</b>   |                       | <b>12.251.987,46</b>  | <b>122.053.097,86</b>   | <b>46.323.260,27</b>  |                        | <b>112.274,00</b>                  | <b>59.483.879,12</b>  | <b>16.133.684,47</b>  | <b>122.053.097,86</b>   |
| <b>TOTAL ENTITATS DEPENDENTS</b>  | <b>499.842.833,69</b>   |                       | <b>172.086.862,58</b> | <b>671.929.696,27</b>   | <b>175.185.806,42</b> | <b>76.231.579,46</b>   | <b>14.938.451,25</b>               | <b>223.100.574,97</b> | <b>182.473.284,17</b> | <b>671.929.696,27</b>   |
| <b>TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS</b>  | <b>1.077.194.783,35</b> |                       | <b>395.792.838,13</b> | <b>1.472.987.621,48</b> | <b>603.986.921,17</b> | <b>76.231.579,46</b>   | <b>15.887.923,27</b>               | <b>392.254.907,43</b> | <b>384.626.290,15</b> | <b>1.472.987.621,48</b> |

s.d.: sense dades



| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. ESTATS AGREGATS: BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2009 (en euros) |                         |                       |                       |                         |                       |                        |                                    |                       |                       |                         |
|---|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Subsectors  | ACTIU                   |                       |                       | TOTAL ACTIU             | PASSIU                |                        |                                    |                       |                       | TOTAL PASSIU            |
|   | Immobilitzat            | Despeses a distribuir | Circulant             |                         | Fons propis           | Ingressos a distribuir | Provisions per a riscos i despeses | Creditors             |                       |                         |
|   |                         |                       |                       |                         |                       |                        |                                    | Llarg termini         | Curt termini          |                         |
| <b>TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS</b>  | <b>1.077.194.783,35</b> |                       | <b>395.792.838,13</b> | <b>1.472.987.621,48</b> | <b>603.986.921,17</b> | <b>76.231.579,46</b>   | <b>15.887.923,27</b>               | <b>392.254.907,43</b> | <b>384.626.290,15</b> | <b>1.472.987.621,48</b> |
| <b>Entitats vinculades a l'Ajuntament</b>   |                         |                       |                       |                         |                       |                        |                                    |                       |                       |                         |
| Cam Illa, SA  | 522.520,34              |                       | 815.635,05            | 1.338.155,39            | -39.282,52            | 1.313,03               | 190,89                             | 187.247,16            | 1.188.686,83          | 1.338.155,39            |
| Consorci del Castell de Sant Carles   | s.d.                    | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                    | s.d.                  | s.d.                   | s.d.                               | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                    |
| Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música  | 547.912,30              |                       | 457.979,45            | 1.005.891,75            | -490.461,54           |                        |                                    |                       | 1.496.353,29          | 1.005.891,75            |
| Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma   | 134.378.597,80          |                       | 9.953.608,26          | 144.332.206,06          | 2.764.484,65          | 81.130.638,75          |                                    | 51.209.122,53         | 9.227.960,13          | 144.332.206,06          |
| Consorci Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes                                | 2.318.177,09            |                       | 1.978.919,71          | 4.297.096,80            | 139.854,71            | 2.932.913,85           |                                    | 88.957,47             | 1.135.370,77          | 4.297.096,80            |
| Consorci d'Aigües de la Badia de Palma  |                         |                       | 436.347,53            | 436.347,53              | 39.517,76             |                        |                                    | 396.829,77            |                       | 436.347,53              |
| Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma                                    | 214.127,90              |                       | 19.580.916,60         | 19.795.044,50           | 182.617,51            | 7.755.420,64           |                                    | 746,93                | 11.856.259,42         | 19.795.044,50           |
| Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre   |                         |                       | 215.883,90            | 215.883,90              | 76.459,93             |                        |                                    |                       | 139.423,97            | 215.883,90              |
| Fundació Balear contra la Violència de Gènere   | s.d.                    | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                    | s.d.                  | s.d.                   | s.d.                               | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                    |
| Fundació Musical Àrea de Creació Acústica   | 668.130,48              |                       | 250.414,52            | 918.545,00              | -98.379,49            | 497.944,50             |                                    | 138.283,87            | 380.696,12            | 918.545,00              |
| Fundació Jocs Mundials Universitaris  | s.d.                    | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                    | s.d.                  | s.d.                   | s.d.                               | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                    |
| Fundació Teatre del Mar   | 266.779,07              |                       | 63.443,11             | 330.222,18              | 4.972,38              | 205.636,03             |                                    |                       | 119.613,77            | 330.222,18              |
| Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació   | 31.240,92               |                       | 1.935.864,56          | 1.967.105,48            | 49.150,43             | 1.042,26               | 28.952,15                          |                       | 1.887.960,64          | 1.967.105,48            |
| <b>Total entitats vinculades a l'Ajuntament</b>   | <b>138.947.485,90</b>   |                       | <b>35.689.012,69</b>  | <b>174.636.498,59</b>   | <b>2.628.933,82</b>   | <b>92.524.909,06</b>   | <b>29.143,04</b>                   | <b>52.021.187,73</b>  | <b>27.432.324,94</b>  | <b>174.636.498,59</b>   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>1.216.142.269,25</b> |                       | <b>431.481.850,82</b> | <b>1.647.624.120,07</b> | <b>606.615.854,99</b> | <b>168.756.488,52</b>  | <b>15.917.066,31</b>               | <b>444.276.095,16</b> | <b>412.058.615,09</b> | <b>1.647.624.120,07</b> |

s.d.: sense dades



| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. ESTATS AGREGATS: COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2009 (en euros) |                       |                                 |                      |                       |                       |                            |                              |                     |                       |                         |
|---|-----------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|
| Subsectors  | DESPESES              |                                 |                      | TOTAL<br>DESPESES     | INGRESSOS             |                            |                              |                     | TOTAL<br>INGRESSOS    | ESTALVI<br>(DESESTALVI) |
|   | De funcionament       | Transferències i<br>subvencions | Extraordinaris       |                       | Ordinaris             | Transferències<br>corrents | Transferències de<br>capital | Extraordinaris      |                       |                         |
| <b>AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA</b>  |                       |                                 |                      |                       |                       |                            |                              |                     |                       |                         |
| <b>ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT</b>  | <b>242.024.044,00</b> | <b>135.000.714,00</b>           | <b>18.413.827,00</b> | <b>395.438.585,00</b> | <b>281.015.659,00</b> | <b>84.802.688,00</b>       | <b>107.411.917,00</b>        | <b>4.718.858,00</b> | <b>477.949.122,00</b> | <b>82.510.537,00</b>    |
| <b>Organismes autònoms de l'Ajuntament</b>  |                       |                                 |                      |                       |                       |                            |                              |                     |                       |                         |
| Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca   | 2.358.990,00          |                                 | 11.794,00            | 2.370.784,00          | 379.278,00            | 1.671.315,00               | 139.757,00                   | 14.728,00           | 2.205.078,00          | -165.706,00             |
| Institut Municipal d'Innovació (IMI)  | 12.453.647,63         |                                 | 2.901,84             | 12.456.549,47         | 210.962,86            | 9.626.895,37               | 27.141,63                    | 4.725,17            | 9.869.725,03          | -2.586.824,44           |
| Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)   | 611.344,00            | 415,00                          | 200,00               | 611.959,00            | 1.811,00              | 483.878,00                 | 210,00                       |                     | 485.899,00            | -126.060,00             |
| Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment (IMFOF)   | 12.776.266,79         | 145.863,12                      | 117.852,97           | 13.039.982,88         | 51.822,49             | 12.872.833,36              | 187.697,71                   | 7.953,57            | 13.120.307,13         | 80.324,25               |
| Institut Municipal de l'Esport (IME)  | 15.449.210,96         | 1.324.216,01                    | 735,30               | 16.774.162,27         | 3.972.607,89          | 11.945.651,98              | 6.317.612,05                 | 70.035,03           | 22.305.906,95         | 5.531.744,68            |
| Institut Municipal de Protecció del Consumidor (IMPC)   | 131.272,00            |                                 |                      | 131.272,00            | 963,00                | 129.583,00                 |                              |                     | 130.546,00            | -726,00                 |
| Institut Municipal de Turisme (IMTUR)   | 1.470.507,00          |                                 |                      | 1.470.507,00          | 3.858,00              | 1.149.000,00               | 1.538,00                     | 12.979,00           | 1.167.375,00          | -303.132,00             |
| Patronat d'Il·luminació Ornamental  | 157.836,00            |                                 | 53.240,00            | 211.076,00            | 25,00                 | 130.591,00                 | 554.753,00                   | 278.087,00          | 963.456,00            | 752.380,00              |
| Patronat Lligat Weyler  | 18,00                 |                                 |                      | 18,00                 |                       |                            |                              |                     |                       | -18,00                  |
| Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social   | 490.829,00            | 792.809,00                      |                      | 1.283.638,00          | 1.539,00              | 423.960,00                 | 351.443,00                   |                     | 776.942,00            | -506.696,00             |
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants  | 5.558.017,07          | 250.573,47                      |                      | 5.808.590,54          | 560.671,91            | 4.193.105,96               | 1.840.000,00                 | 6,46                | 6.593.784,33          | 785.193,79              |
| Patronat Municipal de l'Habitatge   | 2.772.578,54          | 925.638,04                      | 8.838,95             | 3.707.055,53          | 753.045,39            | 1.621.880,42               | 796.653,38                   | 417.458,61          | 3.589.037,80          | -118.017,73             |
| <b>Total OA dependents de l'Ajuntament</b>  | <b>54.230.516,99</b>  | <b>3.439.514,64</b>             | <b>195.563,06</b>    | <b>57.865.594,69</b>  | <b>5.936.584,54</b>   | <b>44.248.694,09</b>       | <b>10.216.805,77</b>         | <b>805.972,84</b>   | <b>61.208.057,24</b>  | <b>3.342.462,55</b>     |
| <b>Societats mercantils dependents de l'Ajuntament</b>  |                       |                                 |                      |                       |                       |                            |                              |                     |                       |                         |
| Empresa Funerària Municipal, SA (EFMSA)   | 9.560.299,56          |                                 | 825,40               | 9.561.124,96          | 9.886.563,80          |                            |                              |                     | 9.886.563,80          | 325.438,84              |
| Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)  | 119.927.858,52        |                                 | 1.968.014,85         | 121.895.873,37        | 116.717.718,81        | 827.271,90                 | 4.423.633,79                 | 32.152,88           | 122.000.777,38        | 104.904,01              |
| Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma (EMOP)   | 18.784.273,66         |                                 | 156.046,07           | 18.940.319,73         | 18.055.119,36         | 2.146.627,00               | 100.587,00                   | 2,09                | 20.302.335,45         | 1.362.015,72            |
| Empresa Municipal de Transportos Urbans de Palma, SA (EMT)  | 50.347.540,73         |                                 | 32.598,35            | 50.380.139,08         | 23.579.243,26         | 22.091.961,63              | 273.900,22                   | 468.762,76          | 46.413.867,87         | -3.966.271,21           |
| Mercapalma, SA  | 3.055.374,62          |                                 | 695,47               | 3.056.070,09          | 3.644.430,82          |                            | 159.430,32                   | 177.379,37          | 3.981.240,51          | 925.170,42              |
| Palau de Congressos de Palma, SA  | 8.251.384,69          |                                 |                      | 8.251.384,69          | 778.992,33            |                            | 7.439.595,06                 |                     | 8.218.587,39          | -32.797,30              |
| Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP)  | 6.608.159,60          |                                 |                      | 6.608.159,60          | 4.876.044,60          |                            | 29.791,21                    | 43.695,93           | 4.949.531,74          | -1.658.627,86           |
| <b>Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament</b>  | <b>216.534.891,38</b> |                                 | <b>2.158.180,14</b>  | <b>218.693.071,52</b> | <b>177.538.112,98</b> | <b>25.065.860,53</b>       | <b>12.426.937,60</b>         | <b>721.993,03</b>   | <b>215.752.904,14</b> | <b>-2.940.167,38</b>    |
| <b>Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament</b>  |                       |                                 |                      |                       |                       |                            |                              |                     |                       |                         |
| Fundació Es Baluard Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma   | 3.462.206,54          |                                 |                      | 3.462.206,54          | 619.871,00            | 2.661.000,00               | 400.078,38                   |                     | 3.680.949,38          | 218.742,84              |
| Fundació Casals d' Art i Espais Expositius de Palma   | 781.867,80            |                                 | 6,54                 | 781.874,34            | 1.954,16              | 860.670,60                 |                              |                     | 862.624,76            | 80.750,42               |
| <b>Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament</b>  | <b>4.244.074,34</b>   |                                 | <b>6,54</b>          | <b>4.244.080,88</b>   | <b>621.825,16</b>     | <b>3.521.670,60</b>        | <b>400.078,38</b>            |                     | <b>4.543.574,14</b>   | <b>299.493,26</b>       |
| <b>Consorcis dependents de l'Ajuntament</b>   |                       |                                 |                      |                       |                       |                            |                              |                     |                       |                         |
| Consorci Mirall Palma Eix ample   | 1.138.817,06          |                                 |                      | 1.138.817,06          |                       | 1.714.992,76               | 5.006.206,61                 |                     | 6.721.199,37          | 5.582.382,31            |
| Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma   | 176.974,99            |                                 | 112.274,00           | 289.248,99            | 0,01                  | 230.739,72                 | 1.294.659,04                 |                     | 1.525.398,77          | 1.236.149,78            |
| Consorci Palma Habitatge  | s.d.                  | s.d.                            | s.d.                 | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                       | s.d.                         | s.d.                | s.d.                  | s.d.                    |
| Consorci Parc de les Estacions  | 134.167,43            |                                 |                      | 134.167,43            | 600,22                | 102.387,70                 |                              |                     | 102.987,92            | -31.179,51              |
| Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)   | 3.668.404,95          | 1.776.278,93                    | 0,04                 | 5.444.683,92          | 35.207,25             | 3.168.443,54               | 5.379.400,51                 |                     | 8.583.051,30          | 3.138.367,38            |
| <b>Total consorcis dependents de l'Ajuntament</b>   | <b>5.118.364,43</b>   | <b>1.776.278,93</b>             | <b>112.274,04</b>    | <b>7.006.917,40</b>   | <b>35.807,48</b>      | <b>5.216.563,72</b>        | <b>11.680.266,16</b>         |                     | <b>16.932.637,36</b>  | <b>9.925.719,96</b>     |
| <b>TOTAL ENTITATS DEPENDENTS</b>  | <b>280.127.847,14</b> | <b>5.215.793,57</b>             | <b>2.466.023,78</b>  | <b>287.809.664,49</b> | <b>184.132.330,16</b> | <b>78.052.788,94</b>       | <b>34.724.087,91</b>         | <b>1.527.965,87</b> | <b>298.437.172,88</b> | <b>10.627.508,39</b>    |
| <b>TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS</b>  | <b>522.151.891,14</b> | <b>140.216.507,57</b>           | <b>20.879.850,78</b> | <b>683.248.249,49</b> | <b>465.147.989,16</b> | <b>162.855.476,94</b>      | <b>142.136.004,91</b>        | <b>6.246.823,87</b> | <b>776.386.294,88</b> | <b>93.138.045,39</b>    |

s.d.: sense dades



| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. ESTATS AGREGATS: COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2009 (en euros) |                       |                                 |                      |                       |                       |                            |                              |                     |                       |                         |
|---|-----------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|
| Subsectors  | DESPESES              |                                 |                      | TOTAL<br>DESPESES     | INGRESSOS             |                            |                              |                     | TOTAL<br>INGRESSOS    | ESTALVI<br>(DESESTALVI) |
|   | De funcionament       | Transferències i<br>subvencions | Extraordinaris       |                       | Ordinaris             | Transferències<br>corrents | Transferències de<br>capital | Extraordinaris      |                       |                         |
| <b>TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS</b>  | <b>522.151.891,14</b> | <b>140.216.507,57</b>           | <b>20.879.850,78</b> | <b>683.248.249,49</b> | <b>465.147.989,16</b> | <b>162.855.476,94</b>      | <b>142.136.004,91</b>        | <b>6.246.823,87</b> | <b>776.386.294,88</b> | <b>93.138.045,39</b>    |
| <b>Entitats vinculades a l'Ajuntament</b>   |                       |                                 |                      |                       |                       |                            |                              |                     |                       |                         |
| Cam Illa, SA  | 2.572.117,65          |                                 |                      | 2.572.117,65          | 1.409.363,99          | 906.052,20                 | 979,96                       |                     | 2.316.396,15          | -255.721,50             |
| Consorci del Castell de Sant Carles   | s.d.                  | s.d.                            | s.d.                 | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                       | s.d.                         | s.d.                | s.d.                  | s.d.                    |
| Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música  | 6.855.731,97          |                                 |                      | 6.855.731,97          | 388.056,32            | 6.004.650,00               |                              |                     | 6.392.706,32          | -463.025,65             |
| Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma   | 6.945.938,97          |                                 |                      | 6.945.938,97          | 3.638.009,94          |                            | 1.946.732,92                 |                     | 5.584.742,86          | -1.361.196,11           |
| Consorci Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes  | 4.835.432,52          |                                 |                      | 4.835.432,52          | 3.579.390,35          | 1.299.797,13               | 135.930,79                   |                     | 5.015.118,27          | 179.685,75              |
| Consorci d'Aigües de la Badia de Palma  | 600,00                |                                 |                      | 600,00                | 14.119,49             |                            |                              |                     | 14.119,49             | 13.519,49               |
| Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma  | 3.732.212,73          |                                 |                      | 3.732.212,73          | 38.249,22             | 2.333.333,00               | 1.398.879,73                 |                     | 3.770.461,95          | 38.249,22               |
| Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre   | 418.184,60            |                                 |                      | 418.184,60            | 102.455,00            | 315.000,00                 |                              |                     | 417.455,00            | -729,60                 |
| Fundació Balear contra la Violència de Gènere   | s.d.                  | s.d.                            | s.d.                 | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                       | s.d.                         | s.d.                | s.d.                  | s.d.                    |
| Fundació Musical Àrea de Creació Acústica   | 293.168,21            |                                 |                      | 293.168,21            | 36.332,73             | 291.400,00                 | 8.499,09                     |                     | 336.231,82            | 43.063,61               |
| Fundació Jocs Mundials Universitaris  | s.d.                  | s.d.                            | s.d.                 | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                       | s.d.                         | s.d.                | s.d.                  | s.d.                    |
| Fundació Teatre del Mar   | 242.957,42            |                                 |                      | 242.957,42            | 37.764,73             | 188.430,06                 | 17.876,80                    |                     | 244.071,59            | 1.114,17                |
| Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació   | 2.411.175,22          |                                 |                      | 2.411.175,22          | 81.538,13             | 1.574.935,10               | 682.340,78                   |                     | 2.338.814,01          | -72.361,21              |
| <b>Total entitats vinculades a l'Ajuntament</b>   | <b>28.307.519,29</b>  |                                 |                      | <b>28.307.519,29</b>  | <b>9.325.279,90</b>   | <b>12.913.597,49</b>       | <b>4.191.240,07</b>          |                     | <b>26.430.117,46</b>  | <b>-1.877.401,83</b>    |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>550.459.410,43</b> | <b>140.216.507,57</b>           | <b>20.879.850,78</b> | <b>711.555.768,78</b> | <b>474.473.269,06</b> | <b>175.769.074,43</b>      | <b>146.327.244,98</b>        | <b>6.246.823,87</b> | <b>802.816.412,34</b> | <b>91.260.643,56</b>    |

s.d.: sense dades



| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2009 (en euros) |                       |                       |                         |                            |                           |                                 |                              |                     |                      |                        |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------|------------------------|
| Subsectors   | DRETS RECONEGUTS      |                       |                         |                            |                           |                                 |                              |                     |                      | TOTAL DRETS RECONEGUTS |
|  | 1. Imposts directes   | 2. Imposts indirectes | 3. Taxes, preus públics | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 6. Alienació d'inversions reals | 7. Transferències de capital | 8. Actius financers | 9. Passius financers |                        |
| <b>AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA</b>   |                       |                       |                         |                            |                           |                                 |                              |                     |                      |                        |
| <b>ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT</b>   | <b>147.464.564,00</b> | <b>26.009.192,00</b>  | <b>100.294.605,00</b>   | <b>84.802.689,00</b>       | <b>3.090.069,00</b>       | <b>490.015,00</b>               | <b>105.416.540,00</b>        | <b>1.168.878,00</b> | <b>66.943.012,00</b> | <b>535.679.564,00</b>  |
| <b>Organismes autònoms de l'Ajuntament</b>   |                       |                       |                         |                            |                           |                                 |                              |                     |                      |                        |
| Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca  |                       |                       | 268.928,00              | 1.671.315,00               | 110.351,00                |                                 | 139.757,00                   | 7.630,00            |                      | 2.197.981,00           |
| Institut Municipal d'Innovació (IMI)   |                       |                       | 170.507,00              | 9.626.895,00               | 41.230,00                 |                                 | 27.142,00                    | 50.420,00           |                      | 9.916.194,00           |
| Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)  |                       |                       |                         | 483.878,00                 | 1.811,00                  |                                 | 210,00                       |                     |                      | 485.899,00             |
| Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment (IMFOF)  |                       |                       | 28.849,00               | 12.731.981,00              | 23.230,00                 |                                 | 187.698,00                   | 11.000,00           |                      | 12.982.758,00          |
| Institut Municipal de l'Esport (IME)   |                       |                       | 3.851.962,00            | 11.945.652,00              | 120.646,00                |                                 | 6.317.612,00                 | 81.000,00           |                      | 22.316.872,00          |
| Institut Municipal de Protecció del Consumidor (IMPC)  |                       |                       |                         | 129.583,00                 | 963,00                    |                                 |                              |                     |                      | 130.546,00             |
| Institut Municipal de Turisme (IMTUR)  |                       |                       |                         | 1.149.000,00               | 3.858,00                  |                                 | 1.538,00                     | 1.200,00            |                      | 1.155.596,00           |
| Patronat d'Il·luminació Ornamental   |                       |                       |                         | 130.592,00                 | 25,00                     |                                 | 554.753,00                   |                     |                      | 685.370,00             |
| Patronat Lligat Weyler   |                       |                       |                         |                            |                           |                                 |                              |                     |                      |                        |
| Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social  |                       |                       | 1.091,00                | 423.960,00                 | 449,00                    |                                 | 351.443,00                   |                     |                      | 776.943,00             |
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants   |                       |                       | 556.716,00              | 4.193.106,00               | 3.956,00                  |                                 | 1.840.000,00                 | 4.900,00            |                      | 6.598.678,00           |
| Patronat Municipal de l'Habitatge  |                       |                       | 134.931,00              | 1.621.880,00               | 619.657,00                |                                 | 796.653,00                   |                     |                      | 3.173.121,00           |
| <b>Total OA dependents de l'Ajuntament</b>   |                       |                       | <b>5.012.984,00</b>     | <b>44.107.842,00</b>       | <b>926.176,00</b>         |                                 | <b>10.216.806,00</b>         | <b>156.150,00</b>   |                      | <b>60.419.958,00</b>   |
| <b>Societats mercantils dependents de l'Ajuntament</b>   |                       |                       |                         |                            |                           |                                 |                              |                     |                      |                        |
| Empresa Funerària Municipal, SA (EFMSA)  | n.p.                  | n.p.                  | n.p.                    | n.p.                       | n.p.                      | n.p.                            | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                   |
| Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)   | n.p.                  | n.p.                  | n.p.                    | n.p.                       | n.p.                      | n.p.                            | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                   |
| Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma (EMOP)  | n.p.                  | n.p.                  | n.p.                    | n.p.                       | n.p.                      | n.p.                            | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                   |
| Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)  | n.p.                  | n.p.                  | n.p.                    | n.p.                       | n.p.                      | n.p.                            | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                   |
| Mercapalma, SA   | n.p.                  | n.p.                  | n.p.                    | n.p.                       | n.p.                      | n.p.                            | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                   |
| Palau de Congressos de Palma, SA   |                       |                       |                         | 3.283.375,44               | 23.663,69                 |                                 | 7.488.379,18                 |                     | 532.683,13           | 11.328.101,44          |
| Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP)   | n.p.                  | n.p.                  | n.p.                    | n.p.                       | n.p.                      | n.p.                            | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                   |
| <b>Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament</b>   |                       |                       |                         | <b>3.283.375,44</b>        | <b>23.663,69</b>          |                                 | <b>7.488.379,18</b>          |                     | <b>532.683,13</b>    | <b>11.328.101,44</b>   |
| <b>Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament</b>   |                       |                       |                         |                            |                           |                                 |                              |                     |                      |                        |
| Fundació Es Baluard Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma  | n.p.                  | n.p.                  | n.p.                    | n.p.                       | n.p.                      | n.p.                            | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                   |
| Fundació Casals d' Art i Espais Expositius de Palma  | n.p.                  | n.p.                  | n.p.                    | n.p.                       | n.p.                      | n.p.                            | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                   |
| <b>Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament</b>   |                       |                       |                         |                            |                           |                                 |                              |                     |                      |                        |
| <b>Consorcis dependents de l'Ajuntament</b>  |                       |                       |                         |                            |                           |                                 |                              |                     |                      |                        |
| Consorci Mirall Palma Eix ample  |                       |                       |                         | 1.714.992,76               |                           |                                 | 5.006.206,61                 |                     |                      | 6.721.199,37           |
| Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma  |                       |                       |                         | 230.739,72                 | 0,01                      |                                 | 1.294.659,04                 |                     |                      | 1.525.398,77           |
| Consorci Palma Habitatge   | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                    | s.d.                       | s.d.                      | s.d.                            | s.d.                         | s.d.                | s.d.                 | s.d.                   |
| Consorci Parc de les Estacions   |                       |                       |                         | 102.387,70                 | 600,22                    |                                 |                              |                     |                      | 102.987,92             |
| Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)  |                       |                       | 8.227,10                | 3.168.443,54               | 26.980,15                 |                                 | 5.379.400,51                 |                     |                      | 8.583.051,30           |
| <b>Total consorcis dependents de l'Ajuntament</b>  |                       |                       | <b>8.227,10</b>         | <b>5.216.563,72</b>        | <b>27.580,38</b>          |                                 | <b>11.680.266,16</b>         |                     |                      | <b>16.932.637,36</b>   |
| <b>TOTAL ENTITATS DEPENDENTS</b>   |                       |                       | <b>5.021.211,10</b>     | <b>52.607.781,16</b>       | <b>977.420,07</b>         |                                 | <b>29.385.451,34</b>         | <b>156.150,00</b>   | <b>532.683,13</b>    | <b>88.680.696,80</b>   |
| <b>TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS</b>   | <b>147.464.564,00</b> | <b>26.009.192,00</b>  | <b>105.315.816,10</b>   | <b>137.410.470,16</b>      | <b>4.067.489,07</b>       | <b>490.015,00</b>               | <b>134.801.991,34</b>        | <b>1.325.028,00</b> | <b>67.475.695,13</b> | <b>624.360.260,80</b>  |

s.d.: sense dades; n.p.: no pertoca



| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2009 (en euros) |                       |                       |                         |                            |                           |                                 |                              |                     |                      |                        |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------|------------------------|
| Subsectors   | DRETS RECONEGUTS      |                       |                         |                            |                           |                                 |                              |                     |                      | TOTAL DRETS RECONEGUTS |
|  | 1. Imposts directes   | 2. Imposts indirectes | 3. Taxes, preus públics | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 6. Alienació d'inversions reals | 7. Transferències de capital | 8. Actius financers | 9. Passius financers |                        |
| <b>TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS</b>   | <b>147.464.564,00</b> | <b>26.009.192,00</b>  | <b>105.315.816,10</b>   | <b>137.410.470,16</b>      | <b>4.067.489,07</b>       | <b>490.015,00</b>               | <b>134.801.991,34</b>        | <b>1.325.028,00</b> | <b>67.475.695,13</b> | <b>624.360.260,80</b>  |
| <b>Entitats vinculades a l'Ajuntament</b>  |                       |                       |                         |                            |                           |                                 |                              |                     |                      |                        |
| Cam Illa, SA   | n.p.                  | n.p.                  | n.p.                    | n.p.                       | n.p.                      | n.p.                            | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                   |
| Consorci del Castell de Sant Carles  | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                    | s.d.                       | s.d.                      | s.d.                            | s.d.                         | s.d.                | s.d.                 | s.d.                   |
| Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música   |                       |                       |                         | 6.004.650,00               | 388.640,35                |                                 |                              |                     |                      | 6.393.290,35           |
| Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma  |                       | 42.674,14             |                         | 3.431.308,65               | 164.027,15                |                                 | 534.612,05                   | 512.810,39          |                      | 4.685.432,38           |
| Consorci Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes                                 |                       |                       |                         | 1.299.797,13               | 2.586.259,32              |                                 |                              |                     |                      | 3.886.056,45           |
| Consorci d'Aigües de la Badia de Palma   | n.p.                  | n.p.                  | n.p.                    | n.p.                       | n.p.                      | n.p.                            | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                   |
| Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma                                     | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                    | s.d.                       | s.d.                      | s.d.                            | s.d.                         | s.d.                | s.d.                 | s.d.                   |
| Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre  |                       | 102.455,03            |                         | 315.000,00                 |                           |                                 |                              |                     |                      | 417.455,03             |
| Fundació Balear contra la Violència de Gènere  | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                    | s.d.                       | s.d.                      | s.d.                            | s.d.                         | s.d.                | s.d.                 | s.d.                   |
| Fundació Musical Àrea de Creació Acústica  | n.p.                  | n.p.                  | n.p.                    | n.p.                       | n.p.                      | n.p.                            | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                   |
| Fundació Jocs Mundials Universitaris   | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                    | s.d.                       | s.d.                      | s.d.                            | s.d.                         | s.d.                | s.d.                 | s.d.                   |
| Fundació Teatre del Mar  | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                    | s.d.                       | s.d.                      | s.d.                            | s.d.                         | s.d.                | s.d.                 | s.d.                   |
| Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació  | s.d.                  | s.d.                  | s.d.                    | s.d.                       | s.d.                      | s.d.                            | s.d.                         | s.d.                | s.d.                 | s.d.                   |
| <b>Total entitats vinculades a l'Ajuntament</b>  |                       | <b>145.129,17</b>     |                         | <b>11.050.755,78</b>       | <b>3.138.926,82</b>       |                                 | <b>534.612,05</b>            | <b>512.810,39</b>   |                      | <b>15.382.234,21</b>   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>147.464.564,00</b> | <b>26.154.321,17</b>  | <b>105.315.816,10</b>   | <b>148.461.225,94</b>      | <b>7.206.415,89</b>       | <b>490.015,00</b>               | <b>135.336.603,39</b>        | <b>1.837.838,39</b> | <b>67.475.695,13</b> | <b>639.742.495,01</b>  |

s.d.: sense dades; n.p.: no pertoca



| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2009 (en euros) |                         |                              |                        |                            |                       |                              |                     |                      |                       |                      |
|--|-------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Subsectors   | OBLIGACIONS RECONEGUDES |                              |                        |                            |                       |                              |                     |                      | TOTAL OBLIG. RECONEG. | RESULTAT PRESSUP.    |
|  | 1. Despeses de personal | 2. Despeses en béns corrents | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals   | 7. Transferències de capital | 8. Actius financers | 9. Passius financers |                       |                      |
| <b>AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA</b>   |                         |                              |                        |                            |                       |                              |                     |                      |                       |                      |
| <b>ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT</b>   | <b>122.390.072,00</b>   | <b>116.566.497,00</b>        | <b>5.650.889,00</b>    | <b>107.963.121,00</b>      | <b>101.055.492,00</b> | <b>32.462.926,00</b>         | <b>1.168.878,00</b> | <b>15.835.792,00</b> | <b>503.093.667,00</b> | <b>32.585.897,00</b> |
| <b>Organismes autònoms de l'Ajuntament</b>   |                         |                              |                        |                            |                       |                              |                     |                      |                       |                      |
| Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca  | 807.877,00              | 1.394.676,00                 |                        |                            | 139.757,00            |                              | 7.630,00            |                      | 2.349.940,00          | -151.959,00          |
| Institut Municipal d'Innovació (IMI)   | 4.575.389,00            | 8.434.570,00                 | 836,00                 |                            | 105.677,00            |                              | 48.820,00           |                      | 13.165.292,00         | -3.249.098,00        |
| Institut Municipal d'Obres Viàries (IMOV)  | 568.327,00              | 36.733,00                    |                        | 415,00                     | 1.972,00              |                              |                     |                      | 607.447,00            | -121.548,00          |
| Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment (IMFOF)  | 10.434.907,00           | 2.263.519,00                 | 57,00                  | 145.863,00                 | 110.349,00            |                              | 11.000,00           |                      | 12.965.695,00         | 17.063,00            |
| Institut Municipal de l'Esport (IME)   | 3.949.452,00            | 10.600.240,00                |                        | 765.654,00                 | 7.575.315,00          | 264.612,00                   | 81.000,00           |                      | 23.236.273,00         | -919.401,00          |
| Institut Municipal de Protecció del Consumidor (IMPC)  | 37.823,00               | 93.449,00                    |                        |                            | 4.444,00              |                              |                     |                      | 135.716,00            | -5.170,00            |
| Institut Municipal de Turisme (IMTUR)  | 484.952,00              | 990.658,00                   |                        |                            | 1.538,00              |                              | 1.200,00            |                      | 1.478.348,00          | -322.752,00          |
| Patronat d'Il·luminació Ornamental   | 59.837,00               | 97.999,00                    |                        |                            | 549.046,00            |                              |                     |                      | 706.882,00            | -21.512,00           |
| Patronat Llegat Weyler   |                         | 18,00                        |                        |                            |                       |                              |                     |                      | 18,00                 | -18,00               |
| Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social  | 345.391,00              | 125.463,00                   |                        | 792.809,00                 | 185.518,00            |                              |                     |                      | 1.449.181,00          | -672.238,00          |
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants   | 3.598.817,00            | 1.797.371,00                 |                        | 250.573,00                 | 1.115.353,00          |                              | 4.900,00            |                      | 6.767.014,00          | -168.336,00          |
| Patronat Municipal de l'Habitatge  | 799.900,00              | 1.919.308,00                 |                        | 232.974,00                 | 256.735,00            | 539.918,00                   |                     |                      | 3.748.835,00          | -575.714,00          |
| <b>Total OA dependents de l'Ajuntament</b>   | <b>25.662.672,00</b>    | <b>27.754.004,00</b>         | <b>893,00</b>          | <b>2.188.288,00</b>        | <b>10.045.704,00</b>  | <b>804.530,00</b>            | <b>154.550,00</b>   |                      | <b>66.610.641,00</b>  | <b>-6.190.683,00</b> |
| <b>Societats mercantils dependents de l'Ajuntament</b>   |                         |                              |                        |                            |                       |                              |                     |                      |                       |                      |
| Empresa Funerària Municipal, SA (EFMSA)  | n.p.                    | n.p.                         | n.p.                   | n.p.                       | n.p.                  | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                  | n.p.                 |
| Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA)   | n.p.                    | n.p.                         | n.p.                   | n.p.                       | n.p.                  | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                  | n.p.                 |
| Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma (EMOP)  | n.p.                    | n.p.                         | n.p.                   | n.p.                       | n.p.                  | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                  | n.p.                 |
| Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT)  | n.p.                    | n.p.                         | n.p.                   | n.p.                       | n.p.                  | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                  | n.p.                 |
| Mercapalma, SA   | n.p.                    | n.p.                         | n.p.                   | n.p.                       | n.p.                  | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                  | n.p.                 |
| Palau de Congressos de Palma, SA   | 236.270,29              | 1.368.102,28                 | 637.047,16             |                            | 6.043.387,84          |                              |                     | 1.551.062,29         | 9.835.869,86          | 1.492.231,58         |
| Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP)   | n.p.                    | n.p.                         | n.p.                   | n.p.                       | n.p.                  | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                  | n.p.                 |
| <b>Total societats mercantils dependents de l'Ajuntament</b>   | <b>236.270,29</b>       | <b>1.368.102,28</b>          | <b>637.047,16</b>      |                            | <b>6.043.387,84</b>   |                              |                     | <b>1.551.062,29</b>  | <b>9.835.869,86</b>   | <b>1.492.231,58</b>  |
| <b>Fundacions públiques dependents de l'Ajuntament</b>   |                         |                              |                        |                            |                       |                              |                     |                      |                       |                      |
| Fundació Es Baluard Museu d' Art Modern i Contemporani de Palma  | n.p.                    | n.p.                         | n.p.                   | n.p.                       | n.p.                  | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                  | n.p.                 |
| Fundació Casals d' Art i Espais Expositius de Palma  | n.p.                    | n.p.                         | n.p.                   | n.p.                       | n.p.                  | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                  | n.p.                 |
| <b>Total fundacions públiques dependents de l'Ajuntament</b>   |                         |                              |                        |                            |                       |                              |                     |                      |                       |                      |
| <b>Consorcis dependents de l'Ajuntament</b>  |                         |                              |                        |                            |                       |                              |                     |                      |                       |                      |
| Consorci Mirall Palma Eixample   |                         | 170,10                       | 1.505.758,56           |                            |                       |                              |                     | 1.880.013,90         | 3.385.942,56          | 3.335.256,81         |
| Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma  |                         | 102,06                       | 230.771,67             |                            |                       |                              |                     | 1.294.659,02         | 1.525.532,75          | -133,98              |
| Consorci Palma Habitatge   | s.d.                    | s.d.                         | s.d.                   | s.d.                       | s.d.                  | s.d.                         | s.d.                | s.d.                 | s.d.                  | s.d.                 |
| Consorci Parc de les Estacions   |                         | 191,10                       | 159.968,86             |                            |                       |                              |                     | 845.173,25           | 1.005.333,21          | -902.345,29          |
| Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)  | 1.942.837,67            | 479.390,13                   | 1.411.386,33           | 7.720,00                   | 1.523.005,50          | 154.947,20                   |                     | 4.534.600,51         | 10.053.887,34         | -1.470.836,04        |
| <b>Total consorcis dependents de l'Ajuntament</b>  | <b>1.942.837,67</b>     | <b>479.853,39</b>            | <b>3.307.885,42</b>    | <b>7.720,00</b>            | <b>1.523.005,50</b>   | <b>154.947,20</b>            |                     | <b>8.554.446,68</b>  | <b>15.970.695,86</b>  | <b>961.941,50</b>    |
| <b>TOTAL ENTITATS DEPENDENTS</b>   | <b>27.841.779,96</b>    | <b>29.601.959,67</b>         | <b>3.945.825,58</b>    | <b>2.196.008,00</b>        | <b>17.612.097,34</b>  | <b>959.477,20</b>            | <b>154.550,00</b>   | <b>10.105.508,97</b> | <b>92.417.206,72</b>  | <b>-3.736.509,92</b> |
| <b>TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS</b>   | <b>150.231.851,96</b>   | <b>146.168.456,67</b>        | <b>9.596.714,58</b>    | <b>110.159.129,00</b>      | <b>118.667.589,34</b> | <b>33.422.403,20</b>         | <b>1.323.428,00</b> | <b>25.941.300,97</b> | <b>595.510.873,72</b> | <b>28.849.387,08</b> |

s.d.: sense dades; n.p.: no pertoca





| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2009 (en euros) |                         |                              |                        |                            |                       |                              |                     |                      |                       |                      |
|--|-------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Subsectors   | OBLIGACIONS RECONEGUDES |                              |                        |                            |                       |                              |                     |                      | TOTAL OBLIG. RECONEG. | RESULTAT PRESSUP.    |
|  | 1. Despeses de personal | 2. Despeses en béns corrents | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals   | 7. Transferències de capital | 8. Actius financers | 9. Passius financers |                       |                      |
| <b>TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I ENTITATS DEPENDENTS</b>   | <b>150.231.851,96</b>   | <b>146.168.456,67</b>        | <b>9.596.714,58</b>    | <b>110.159.129,00</b>      | <b>118.667.589,34</b> | <b>33.422.403,20</b>         | <b>1.323.428,00</b> | <b>25.941.300,97</b> | <b>595.510.873,72</b> | <b>28.849.387,08</b> |
| <b>Entitats vinculades a l'Ajuntament</b>  |                         |                              |                        |                            |                       |                              |                     |                      |                       |                      |
| Cam Illa, SA   | n.p.                    | n.p.                         | n.p.                   | n.p.                       | n.p.                  | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                  | n.p.                 |
| Consorci del Castell de Sant Carles  | s.d.                    | s.d.                         | s.d.                   | s.d.                       | s.d.                  | s.d.                         | s.d.                | s.d.                 | s.d.                  | s.d.                 |
| Consorci Fundació Pública de les Balears per a la Música   | 5.257.624,51            | 1.487.729,19                 | 9.959,47               |                            | 30.576,97             |                              |                     |                      | 6.785.890,14          | -392.599,79          |
| Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma  | 344.757,20              | 1.242.759,53                 | 3.411.689,32           |                            | 782.810,39            |                              |                     | 264.612,05           | 6.046.628,49          | -1.361.196,11        |
| Consorci Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes                                 | 3.148.662,52            | 452.275,68                   | 20.100,44              |                            | 265.017,81            |                              |                     |                      | 3.886.056,45          |                      |
| Consorci d'Aigües de la Badia de Palma   | n.p.                    | n.p.                         | n.p.                   | n.p.                       | n.p.                  | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                  | n.p.                 |
| Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma                                     | s.d.                    | s.d.                         | s.d.                   | s.d.                       | s.d.                  | s.d.                         | s.d.                | s.d.                 | s.d.                  | s.d.                 |
| Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre  |                         | 418.184,60                   |                        |                            |                       |                              |                     |                      | 418.184,60            | -729,57              |
| Fundació Balear contra la Violència de Gènere  | s.d.                    | s.d.                         | s.d.                   | s.d.                       | s.d.                  | s.d.                         | s.d.                | s.d.                 | s.d.                  | s.d.                 |
| Fundació Musical Àrea de Creació Acústica  | n.p.                    | n.p.                         | n.p.                   | n.p.                       | n.p.                  | n.p.                         | n.p.                | n.p.                 | n.p.                  | n.p.                 |
| Fundació Jocs Mundials Universitaris   | s.d.                    | s.d.                         | s.d.                   | s.d.                       | s.d.                  | s.d.                         | s.d.                | s.d.                 | s.d.                  | s.d.                 |
| Fundació Teatre del Mar  | s.d.                    | s.d.                         | s.d.                   | s.d.                       | s.d.                  | s.d.                         | s.d.                | s.d.                 | s.d.                  | s.d.                 |
| Associació Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació  | s.d.                    | s.d.                         | s.d.                   | s.d.                       | s.d.                  | s.d.                         | s.d.                | s.d.                 | s.d.                  | s.d.                 |
| <b>Total entitats vinculades a l'Ajuntament</b>  | <b>8.751.044,23</b>     | <b>3.600.949,00</b>          | <b>3.441.749,23</b>    |                            | <b>1.078.405,17</b>   |                              |                     | <b>264.612,05</b>    | <b>17.136.759,68</b>  | <b>-1.754.525,47</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>158.982.896,19</b>   | <b>149.769.405,67</b>        | <b>13.038.463,81</b>   | <b>110.159.129,00</b>      | <b>119.745.994,51</b> | <b>33.422.403,20</b>         | <b>1.323.428,00</b> | <b>26.205.913,02</b> | <b>612.647.633,40</b> | <b>27.094.861,61</b> |

s.d.: sense dades; n.p.: no pertoca



## 2. ESTATS CONSOLIDATS

Els estats consolidats següents són el resultat de la suma de les magnituds més significatives de cada un dels documents presentats per les entitats de l'àmbit subjectiu i les eliminacions de les relacions internes entre aquestes entitats. 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 Eix ample
- 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,<br>ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I ENS QUE EN DEPENEN (en milers d'euros) |  |                  |   |  |                  |
|---|--|------------------|---|--|------------------|
| ACTIU   |  | Import           | PASSIU                                      |  | Import           |
| <b>A) IMMOBILITZAT</b>  |  | <b>1.029.995</b> | <b>A) FONS PROPIS</b>                       |  | <b>662.935</b>   |
| <b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>  |  | <b>363.636</b>   | <b>I. Patrimoni</b>                         |  | <b>121.480</b>   |
| 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          |
| <b>II. Immobilitzacions immaterials</b>   |  | <b>34.131</b>    | 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           |
| <b>III. Immobilitzacions materials</b>  |  | <b>503.349</b>   | 6. Patrimoni lliurat a l'ús general         |  | -102.884         |
| 1. Terrenys   |  | 62.227           | <b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b> |  | <b>439.519</b>   |
| 2. Construccions  |  | 329.291          | <b>IV. Resultats de l'exercici</b>          |  | <b>101.936</b>   |
| 3. Instal·lacions tècniques   |  | 204.414          | <b>B) PROV. PER A RISCS I DESPESES</b>      |  | <b>15.888</b>    |
| 4. Altre immobilitzat   |  | 162.867          | <b>C) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>         |  | <b>392.218</b>   |
| 5. Amortitzacions   |  | -254.291         | <b>II. Altres deutes a llarg termini</b>    |  | <b>392.218</b>   |
| 6. Provisions   |  | -1.160           | 1. Deutes amb entitats de crèdit            |  | 369.592          |
| <b>IV Inversions gestionades</b>  |  | <b>8.170</b>     | 2. Altres deutes                            |  | 22.626           |
| <b>V. Patrimoni públic del sòl</b>  |  | <b>84.596</b>    | <b>D) CREDITORS A CURT TERMINI</b>          |  | <b>375.146</b>   |
| 1. Terrenys i construccions   |  | 84.596           | <b>II. Altres deutes a curt termini</b>     |  | <b>111.314</b>   |
| <b>VI. Inversions financeres permanents</b>   |  | <b>36.113</b>    | 1. Deutes amb entitats de crèdit            |  | 104.436          |
| 1. Cartera de valors a ll/t   |  | 1.040            | 2. Altres deutes                            |  | 4.695            |
| 2. Altres actius financers  |  | 34.687           | 4. Fiances i dipòsits c/t                   |  | 2.183            |
| 3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini   |  | 1.424            | <b>III. Creditors</b>                       |  | <b>263.493</b>   |
| 3. Provisions   |  | -1.037           | 1. Creditors pressupostaris                 |  | 221.966          |
| <b>C) ACTIU CIRCULANT</b>   |  | <b>416.192</b>   | 2. Creditors no pressupostaris              |  | 20.067           |
| <b>I. Existències</b>   |  | <b>59.412</b>    | 4. Administracions públiques                |  | 16.893           |
| 1. Existències  |  | 59.412           | 5. Altres creditors                         |  | 4.567            |
| <b>II. Deutors</b>  |  | <b>293.098</b>   | <b>IV. Ajustaments per periodificació</b>   |  | <b>340</b>       |
| 1. Deutors pressupostaris   |  | 316.599          |   |  |                  |
| 2. Deutors no pressupostaris  |  | 3.090            | <b>TOTAL PASSIU</b>                         |  | <b>1.446.187</b> |
| 4. Administracions públiques  |  | 12.868           |   |  |                  |
| 5. Altres deutors   |  | 4.487            |   |  |                  |
| 6. Provisions   |  | -43.947          |   |  |                  |
| <b>III. Inversions financeres temporals</b>   |  | <b>15.141</b>    |   |  |                  |
| 2. Altres inversions i crèdits a c/t  |  | 15.118           |   |  |                  |
| 3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini  |  | 23               |   |  |                  |
| <b>IV. Tresoreria</b>   |  | <b>44.877</b>    |   |  |                  |
| <b>V. Ajustaments per periodificació</b>  |  | <b>3.664</b>     |   |  |                  |
| <b>TOTAL ACTIU</b>  |  | <b>1.446.187</b> |   |  |                  |

(\*) 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<br>CONSOLIDAT. ADMINISTRACIÓ GENERAL, ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I ENS QUE EN<br>DEPENEN (en milers d'euros) |                |  |                |
|--|----------------|--|----------------|
| DEURE  |                | HAVER  |                |
|  | Import         |  | Import         |
| <b>A) DESPESES</b>   | <b>543.691</b> | <b>A) INGRESSOS</b>                            | <b>645.627</b> |
| <b>1. Reducció d'existències de productes</b>  | <b>-13.478</b> | <b>1. Ventes i prestació de serveis</b>        | <b>159.554</b> |
|  |                | b) Prestació de serveis                        | 159.554        |
|  |                | b.2) Preus públics per prestació de serveis    | 159.554        |
| <b>2. Aprovisionaments</b>   | <b>42.661</b>  |  |                |
|  |                | <b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>        | <b>253.993</b> |
| <b>3. Desp. de funcion. dels serveis i prest. soc.</b>   | <b>469.280</b> | a) Ingressos tributaris                        | 238.353        |
| a) Despeses de personal  | 260.574        | a.1) Imposts propis                            | 150.355        |
| a.1) Sous, 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         | <b>4. Altres ingressos de gestió ordinària</b> | <b>39.579</b>  |
| 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          |
| <b>4. Transferències i subvencions</b>   | <b>24.373</b>  | <b>5. Transferències i subvencions</b>         | <b>186.311</b> |
| 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        |
| <b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>   | <b>20.855</b>  | <b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b> | <b>6.190</b>   |
| 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          |
| <b>ESTALVI</b>   | <b>101.936</b> |  |                |

(\*) 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.



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

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





## VII. SUBVENCIONS

### 1. ANÀLISI DE LES SUBVENCIONS

#### A. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

Les obligacions reconegudes per l'Ajuntament de Palma de Mallorca i les seves entitats dependents per a transferències i subvencions a empreses privades, a famílies i a institucions sense finalitat de lucre, segons la classificació orgànica i d'acord amb les dades que figuren a les liquidacions dels estats de despeses del pressupost, són les següents:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. SUBVENCIONS I AJUDES PER CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA. |                         |               |               |                           |            |            |               |
|--|-------------------------|---------------|---------------|---------------------------|------------|------------|---------------|
| OBLIGACIONS RECONEGUDES (en milers d'euros)  |                         |               |               |                           |            |            |               |
| Classificació orgànica   | Transferències corrents |               |               | Transferències de capital |            |            | Total         |
|  | Art. 47                 | Art. 48       | Total         | Art. 77                   | Art. 78    | Total      |               |
| 2. Hisenda i tecnologia  |                         | 4             | 4             |                           |            |            | 4             |
| 3. Cultura   |                         | 723           | 723           |                           |            |            | 723           |
| 4. Esports i joventut  |                         | 150           | 150           |                           |            |            | 150           |
| 5. Benestar social   |                         | 7.608         | 7.608         |                           |            |            | 7.608         |
| 6. Govern interior   |                         | 97            | 97            |                           |            |            | 97            |
| 7. Turisme, comerç i consum  | 140                     |               | 140           |                           |            |            | 140           |
| 10. Educació   |                         | 2.593         | 2.593         |                           |            |            | 2.593         |
| 11. Infraestructures   |                         | 779           | 779           |                           |            |            | 779           |
| 15. Mobilitat  |                         |               |               | 220                       |            | 220        | 220           |
| 16. Participació ciutadana   |                         | 685           | 685           |                           |            |            | 685           |
| 19. Salut  |                         | 65            | 65            |                           |            |            | 65            |
| 20. Igualtat i drets cívics  |                         | 145           | 145           |                           |            |            | 145           |
| <b>Total Ajuntament de Palma de Mallorca</b>   | <b>140</b>              | <b>12.850</b> | <b>12.990</b> | <b>220</b>                |            | <b>220</b> | <b>13.210</b> |
| Institut Municipal d'Obres Viàries   |                         | 0             | 0             |                           |            |            | 0             |
| Inst. Municipal de Formació, Ocupació i Foment   | 12                      | 134           | 146           |                           |            |            | 146           |
| Institut Municipal de l'Esport   |                         | 126           | 126           |                           |            |            | 126           |
| Patronat Municipal de Reallotjament i Reins. Soc.                                      |                         | 130           | 130           |                           |            |            | 130           |
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants   |                         | 251           | 251           |                           |            |            | 251           |
| Patronat Municipal de l'Habitatge  |                         | 233           | 233           |                           | 540        | 540        | 773           |
| Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris                                     |                         | 8             | 8             |                           | 155        | 155        | 163           |
| <b>Total entitats dependents</b>   | <b>12</b>               | <b>882</b>    | <b>894</b>    |                           | <b>695</b> | <b>695</b> | <b>1.589</b>  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>152</b>              | <b>13.731</b> | <b>13.884</b> | <b>220</b>                | <b>695</b> | <b>915</b> | <b>14.799</b> |

Ni l'Ajuntament ni les entitats dependents no han aprovat un Pla Estratègic de Subvencions per a l'exercici 2009, d'acord amb el que disposen l'art. 8 de l'LGS i l'art. 12 de l'RGs.

En període de fiscalització la Sindicatura va requerir tant la relació de les línies de subvenció vigents durant el 2009 com les concedides de forma directa



durant el període fiscalitzat, amb indicació del nombre de beneficiaris i dels imports.

El resum per tipus de subvenció o ajuda és el següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. SUBVENCIONS I AJUDES PER TIPUS. OBLIGACIONS |            |               |            |            |               |               |
|---|------------|---------------|------------|------------|---------------|---------------|
| RECONEGUDES (en milers d'euros)   |            |               |            |            |               |               |
| Tipus   | Art. 47    | Art. 48       | Art. 77    | Art. 78    | Total         | %             |
| Subvencions en règim de concurrència  | 140        | 8.689         | 34         | 540        | 9.403         | 63,5%         |
| Subvencions de concessió directa  | 12         | 2.995         |            |            | 3.007         | 20,3%         |
| Subvencions a grups polítics (*)  |            | 68            |            |            | 68            | 0,5%          |
| Altres subvencions (*)  |            | 1.979         | 186        | 155        | 2.320         | 15,7%         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>152</b> | <b>13.731</b> | <b>220</b> | <b>695</b> | <b>14.799</b> | <b>100,0%</b> |

(\*) Excloses de l'abast de la fiscalització.

La concessió de subvencions de forma directa suposa una excepció als principis generals de publicitat i concurrència, per la qual cosa s'ha de realitzar de forma restrictiva. En aquest cas representen el 20,3% del total (que s'incrementaria fins al 24,2% si no es tinguessin en compte les classificades en els tipus de "Subvencions a grups polítics" i "Altres subvencions").

No s'han inclòs dins l'abast de la fiscalització les subvencions del tipus "Subvencions a grups polítics", les aportacions a les federacions de municipis, aportacions a consorcis i fundacions que pertanyen al sector públic, i les ajudes econòmiques dels serveis socials regulades per normativa municipal, totes elles d'import individual poc significatiu.

Per tal de realitzar la fiscalització s'ha seleccionat una mostra de subvencions que suposa el 59,2% de l'import total entre línies i subvencions directes, excloses les esmentades en el paràgraf anterior.

Per a la fiscalització s'han plantejat els objectius següents:

- Constatar la utilitat pública i social de les activitats realitzades mitjançant la concessió de subvencions.
- Comprovar si l'activitat subvencionadora s'ajusta als criteris de publicitat, concurrència i objectivitat o, si escau, si concorren motius que exclouen aquest règim.
- Comprovar si els procediments per a la concessió de subvencions s'ajusten a la legalitat vigent.
- Determinar si les ajudes atorgades s'han aplicat a les finalitats per a les quals es varen concedir.





## **B. LEGISLACIÓ APLICABLE**

L'activitat subvencionadora es regeix per la normativa següent:

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament de Palma de Mallorca (BOIB núm. 140, de 22 de setembre de 2005).
- Bases d'execució del pressupost corresponents a l'exercici 2009, bases 39 a 42 de les subvencions.

## **C. EXPEDIENTS SELECCIONATS**

L'anàlisi de les subvencions s'ha realitzat diferenciant-ne els apartats següents:

### **C.1. Subvencions en règim de concurrència**

- C.1.a) Criteris de selecció
- C.1.b) Relació dels expedients seleccionats
- C.1.c) Resultats de la fiscalització

### **C.2. Subvencions de concessió directa**

- C.2.a) Criteris de selecció
- C.2.b) Relació dels expedients seleccionats
- C.2.c) Resultats de la fiscalització

## **C.1. SUBVENCIONS EN RÈGIM DE CONCURRÈNCIA**

### **C.1.a) Criteris de selecció**

Les relacions de subvencions en règim de concurrència inclouen 18 línies de subvenció de l'Ajuntament de Palma de Mallorca i 13 línies de les entitats dependents amb convocatòria, amb un import total d'obligacions reconegudes de 9.403 milers d'euros.

D'aquestes relacions s'han seleccionat 3 línies per un import de 5.292 milers d'euros, de les línies seleccionades s'han revisat 15 expedients, amb un import de 967 milers d'euros, els quals suposen el 10,3% de l'import total d'aquest tipus de subvencions.

Els criteris de mostreig aplicats per a la selecció de la mostra d'expedients de subvencions en règim de concurrència són els següents:



- S'han considerat com a òrgans que concedeixen les ajudes l'Ajuntament i les entitats dependents. S'han seleccionat les 3 línies de subvencions en règim de concurrència de major import, i d'aquestes els expedients de concessió corresponents als tres beneficiaris de major import, excepte pel que fa a línia relativa a les ajudes per llibres de text, on aquest criteri no resulta d'aplicació per la similitud de les sol·licituds i on s'ha fet la selecció de forma aleatòria. Com a resultat d'aquesta selecció, s'han examinat 9 expedients de concessió de subvencions.
- Pel que fa a la resta de subvencions en aquest règim, s'han seleccionat, aplicant criteris estadístics, 3 expedients més, per tal de triar aleatòriament un 20% del nombre total d'expedients analitzats.
- A més, durant la realització del treball de camp es varen incloure 3 expedients de la línia relativa a activitats d'utilitat pública i interès social tant per l'objecte de l'ajuda com per la repetició del beneficiari.

### C.1.b) Relació dels expedients seleccionats

Seguidament, es detallen les línies de subvenció seleccionades, amb el desglossament del seu objecte, l'àrea que ha gestionat la subvenció, el nombre de beneficiaris i l'import:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. LÍNIES DE SUBVENCIONS SELECCIONADES (en milers d'euros) |                 |               |              |          |
|---|-----------------|---------------|--------------|----------|
| Subvenció   | Departament     | Nombre benef. | Import O. R. | BOIB     |
| A. Projectes solidaris i de cooperació  | Benestar Social | 39            | 1.070        | 23/06/09 |
| B. Activitats d'utilitat pública i interès social   | Benestar Social | 58            | 1.904        | 30/05/09 |
| C. Ajudes per a l'adquisició de llibres de text i material didàctic                           | Educació        | 23.000        | 2.318        | 09/10/08 |
| <b>TOTAL</b>  |                 | <b>23.097</b> | <b>5.292</b> |          |

Les deficiències pel que fa a les bases reguladores i a la convocatòria de les línies de subvenció, així com als expedients analitzats, són les següents:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. A. PROJECTES SOLIDARIS I DE COOPERACIÓ |   |                   |              |
|--|---|-------------------|--------------|
| A LA NORMATIVA   |   |                   | Deficiències |
| Bases reguladores i convocatòria   |   |                   | 1 i 2        |
| ALS EXPEDIENTS   |   |                   |              |
| Expt   | Descripció  | euros             |              |
| A1   | Associació Medicus Mundi Balears                                    | 67.454,00         | 3, 4, 5 i 6  |
| A2   | Médicos del Mundo Balears   | 70.000,00         | 4, 5 i 6     |
| A3   | Veïns sense fronteres   | 59.600,00         | 3, 4, 5 i 6  |
| A4   | Associació Immigrantes Marroquies en las Islas Baleares (AL-MAGREB) | 21.000,00         | 4, 5 i 6     |
| A5   | Fundació Vicente Ferrer   | 45.127,00         | 3, 4, 5 i 6  |
| <b>TOTAL</b>   |   | <b>263.181,00</b> |              |



| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. B. ACTIVITATS D'UTILITAT<br>PÚBLICA I INTERÈS SOCIAL |   |                   |              |
|--|---|-------------------|--------------|
| A LA NORMATIVA   |   |                   | Deficiències |
| Bases reguladores i convocatòria   |   |                   | 1            |
| ALS EXPEDIENTS   |   |                   |              |
| Expt   | Descripció                              | euros             |              |
| B1   | Grup d'Educadors de C.I. Treball Menors | 264.600,00        | 4 i 6        |
| B2   | Grup d'Educadors de C.I. Treball Menors | 176.720,00        | 4 i 6        |
| B3   | Cruz Roja Española, SA                  | 262.500,00        | 4, 5 i 6     |
| B4   | Amics CP Santa Catalina                 | 3.600,00          | 4, 5 i 6     |
| B5   | Associació Jovent Segle XXI             | 101.970,00        | 4, 5 i 6     |
| B6   | Cruz Roja Española, SA                  | 180.000,00        | 4, 5 i 6     |
| B7   | Cruz Roja Española, SA                  | 160.000,00        | 4, 5 i 6     |
| <b>TOTAL</b>   |   | <b>703.820,00</b> |              |

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. C. AJUDES PER A L'ADQUISICIÓ DE<br>LLIBRES DE TEXT I MATERIAL DIDÀCTIC |                          |               |              |
|--|--------------------------|---------------|--------------|
| A LA NORMATIVA   |                          |               | Deficiències |
| Bases reguladores i convocatòria   |                          |               |              |
| ALS EXPEDIENTS   |                          |               |              |
| Expt   | Descripció               | euros         |              |
| C1   | Sol·licitud 2009/1013662 | 150,00        | 4 i 5        |
| C2   | Sol·licitud 2009/2173775 | 130,00        | 4 i 5        |
| C3   | Sol·licitud 2009/1143475 | 130,00        | 4 i 5        |
| <b>TOTAL</b>   |                          | <b>410,00</b> |              |

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. CODIFICACIÓ DE LES<br>DEFICIÈNCIES DE SUBVENCIONS AMB CONCURRÈNCIA |  |
|--|--|
| Codi   | Descripció de la deficiència                           |
| <b>Normativa</b>   |  |
| 1  | En les bases reguladores                               |
| 2  | En els informes i la resolució de la convocatòria      |
| <b>Expedient</b>   |  |
| 3  | En la documentació i actuacions prèvies a la concessió |
| 4  | En el procediment de concessió                         |
| 5  | En la justificació de la subvenció                     |
| 6  | En el pagament   |



### **C.1.c) Resultats de la fiscalització**

L'anàlisi de les línies de subvenció s'ha realitzat diferenciant-ne les fases següents:

#### 1.1. Normativa

- 1.1.a) Bases reguladores
- 1.1.b) Informes i resolució de la convocatòria

#### 1.2. Expedients

- 1.2.a) Documentació i actuacions prèvies a la concessió
- 1.2.b) Procediment de concessió
- 1.2.c) Justificació de la subvenció
- 1.2.d) Pagament

### ***Incidències:***

*La Intervenció municipal adverteix en els seus informes 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.*

*L'Ajuntament no ha aprovat el Pla Estratègic de Subvencions corresponent a l'exercici 2009, d'acord amb el que disposen l'art. 8 de l'LGS i l'art. 12 de l'RGS.*

*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, d'acord amb el que disposa l'art. 85 de l'RGS.*

*La relació de subvencions en concurrència competitiva concedides durant l'exercici 2009, tramesa per l'Ajuntament, no és exhaustiva ja que, com a mínim, s'ha detectat que una convocatòria de subvencions concedida pel Patronat Municipal d'Escoles d'Infants, no està inclosa en la relació esmentada.*

*No consta la creació, ni que es trobi en funcionament, del registre municipal de subvencions com a instrument de publicitat, transparència i control, que exigeix l'art. 9 de l'OGRC.*



## 1.1. NORMATIVA

### 1.1.a) Bases reguladores

Les bases reguladores de les **línies A i B**, concretament en el punt 10, estableixen la possibilitat d'avançar el pagament de la subvenció concedida com a finançament necessari per poder dur a terme les actuacions inherents a la subvenció, d'acord amb el que estableix l'art. 20 de l'OGRCS, si bé ni a la convocatòria ni a la resolució de concessió s'estableixen els límits i requisits necessaris per avançar el pagament, ni es preveu expressament el règim de garanties que han de presentar en aquests casos els beneficiaris, requisit exigint a l'art. 34.4 de l'LGS.

L'objecte de subvenció de la **línia B** 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).

El contingut de les bases reguladores de la convocatòria de la **línea A** presenta les incidències següents:

- No es regulen mesures de garantia que, si escau, es consideri necessari constituir a favor de l'òrgan concedent (art. 17.3. l'LGS).
- Tampoc no es regulen mesures de garantia a favor dels interessos públics que es considerin necessàries ni els supòsits de revisió de les subvencions concedides, ni la compatibilitat o incompatibilitat de la subvenció amb altres ajudes que pugui obtenir el beneficiari per al mateix fi, d'acord amb l'art. 17.3 de l'LGS, i els articles 13,p i 13.q de l'OGRCS.
- No inclouen com a annexos la informació i documentació que han de presentar les entitats beneficiàries, d'acord amb l'art. 13 j) de l'OGRCS.
- No recullen una ponderació per valorar els criteris objectius que defineixen les bases per atorgar l'ajuda (art. 17.3.e de l'LGS).
- El punt 9 de les bases regula la imputació de les despeses indirectes i recull que aquestes seran de fins un màxim del 10% del pressupost, però no estableix la forma de càlcul d'aquests costs.
- En el punt 12 de les bases, on es regula la justificació de la subvenció, no es fa referència a com s'han de justificar les despeses indirectes que s'imputin als projectes subvencionats.



### **1.1.b) Informes i resolució de la convocatòria**

*A la convocatòria de la línia A, el contingut de la proposta de resolució definitiva no especifica com s'ha fet l'avaluació i ni tampoc els criteris seguits per efectuar-la (art. 24 de l'LGS i art. 15 de l'OGRCs). A més, la resolució definitiva no conté de manera expressa la desestimació de les sol·licituds no acceptades (art. 25 de l'LGS i art. 16 de l'OGRCs).*

## **1.2. EXPEDIENTS**

### **1.2.a) Documentació i actuacions prèvies a la concessió**

*Pel que fa a les sol·licituds dels expedients revisats de la línia A les incidències són les següents:*

*- A l'expedient A1, una part de la documentació corresponent al "soci local" es va entregar fora de termini.*

*- Als expedients A1 i A5, no consta que l'entitat beneficiària estigui inscrita en el Registre Municipal d'Entitats Ciutadanes i/o en el Registre d'Entitats de la CAIB amb dos anys anterioritat a aquesta convocatòria, d'acord amb el que estableix l'apartat 4.a. de les bases. Per altra banda, tampoc no ha presentat el número d'inscripció al Registre de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i/o al Registre Municipal d'Entitats Ciutadanes, segons allò que estableix l'apartat 5.c. de les bases.*

*- A l'expedient A1, no consta que el beneficiari hagi acreditat la falta de finalitat de lucre i tenir com a fins institucionals en els seus estatuts la realització de projectes o activitats relacionats amb la cooperació i solidaritat, d'acord amb el que estableix l'apartat 4, punts c. i d., de les bases de la convocatòria.*

*- Als expedients A1 i A5, no consta documentalment a l'expedient còpia d'una memòria tècnica i econòmica corresponent a l'exercici anterior a la convocatòria, que especifiqui les activitats dutes a terme per l'entitat, per tal d'acreditar la seu activa a Palma de Mallorca d'acord amb el que estableix l'apartat 5 de les bases reguladores de la convocatòria.*

*- A l'expedient A3, no consta l'informe de la Comissió Avaluadora que valori la sol·licitud presentada per aquesta entitat beneficiària, d'acord amb el que regula el punt 7 de les bases de la convocatòria.*

### **1.2.b) Procediment de concessió**

*A l'expedient de la línia A, la publicitat de les subvencions concedides es va agrupar, sense especificar, amb unes altres ajudes atorgades per diferents programes, encara que l'art. 30.3 de l'RGS, exigeix entre d'altres, que la publicitat ha d'identificar la convocatòria, la subvenció, el programa i el crèdit pressupostari.*



A l'expedient de la **línia B**, la composició dels membres de les comissions avaluadores de les sol·licituds presentades no compleix amb el que s'estableix al punt 7 de les bases reguladores d'aquesta subvenció i a l'art. 15 de l'OGRCs, ja que consten només de quatre membres en lloc dels cinc que estableix la regulació esmentada.

**A cap dels expedients fiscalitzats** consta l'informe de l'òrgan instructor en què manifesti que, de la informació de que disposa es desprengui que els beneficiaris compleixen tots els requisits necessaris per accedir a la ajuda sol·licitada (art. 24.4 de l'LGS).

**A cap dels expedients fiscalitzats de les línies A i B** consta una comprovació o certificació que els beneficiaris hagin justificat les subvencions concedides en exercicis anteriors, requisit que han de complir les entitats beneficiàries segons el que s'indica en el punt 4.g. de les bases reguladores d'aquestes subvencions.

**A cap dels expedients fiscalitzats de les línies A i B** consta la declaració responsable del beneficiari de no trobar-se incurs en cap de les causes de prohibició regulades a l'art. 13.2 de l'LGS i reproduïdes a l'art. 6 de l'OGRCs.

Pel que fa a l'expedient **A1**, es concedeix la totalitat de l'import sol·licitat, encara que el punt 9 de les bases de la convocatòria indica que la quantia de la subvenció serà, com a màxim, el 80% de l'import total del projecte.

Pel que fa als expedients **A2 i A5**, l'entitat beneficiària ha estat notificada fora del termini de sis mesos comptadors des de l'endemà de la publicació de la convocatòria en el BOIB, segons el que regula el punt 7 de les bases de la convocatòria.

### **1.2.c) Justificació de la subvenció**

**A tots els expedients fiscalitzats de la línia A**, s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació abans que els beneficiaris hagin justificat les subvencions (art. 59 de l'RD 500/1990).

**Pel que fa als expedients fiscalitzats de la línia A**, no consta que els beneficiaris hagin acreditat estar al corrent del compliment de les seves obligacions en matèria tributària i Seguretat Social (art. 22 de l'RGS i art. 19 de l'OGRCs), ni d'acord amb el tipus d'entitat beneficiària, segons la possibilitat de simplificació que permet l'art. 24 de l'RGS. Tampoc no consta l'acreditació d'estar corrent de les seves obligacions fiscals amb l'Ajuntament de Palma de Mallorca d'acord amb el punt 10 de les bases de la convocatòria.

A l'expedient **A1**, la memòria final i la documentació de la justificació de la subvenció s'ha presentat fora de termini d'acord amb el que recullen les bases d'execució, que estableixen un termini màxim de tres mesos des de la finalització de l'activitat.



*Als expedients **A1**, **A2**, **A3** i **A4**, tot i que a les bases reguladores no s'estableix com s'han de justificar les despeses indirectes, la documentació presentada per justificar aquests tipus de despeses, consistent amb un certificat de la pròpia entitat beneficiària d'haver incorregut en aquestes despeses, no permet evidenciar ni que són de tipus indirecte ni que siguin imputables al projecte subvencionat.*

*A l'expedient **A1**, en data 18 d'octubre de 2010 l'entitat beneficiària va presentar una sol·licitud de reformulació tècnica i pressupostària del projecte, així com un nou pressupost, encara que, segons les dades de la sol·licitud inicial, el projecte havia de concloure el 31 d'octubre de 2010, d'acord amb el punt 13 de les bases reguladores.*

*A l'expedient **A2** no consta la memòria final tècnica del projecte que segons el punt 12 de les bases s'ha de presentar en el termini màxim de tres mesos des de la finalització de l'activitat. Per altra banda, l'informe econòmic presentat només justifica les despeses incorregudes que han estat finançades per l'Ajuntament de Palma de Mallorca, i no justifica la totalitat del projecte (art. 30 de l'LGS).*

*A l'expedient **A3**, l'informe final, presentat per l'entitat beneficiària com a justificació de la subvenció rebuda, no inclou la data d'inici del projecte ni la data de finalització i, per tant, no es disposa d'informació sobre la durada real del projecte, encara que segons la sol·licitud inicial aquesta era de dotze mesos, entre juny de 2010 i juny de 2011. Les factures justificatives presentades van des d'agost de l'any 2009 fins gener de l'any 2011 i, per tant, no queda clar quin ha estat el període d'execució del projecte.*

*Als expedients **A3** i **A4** no consta un informe de seguiment de l'execució del projecte que, segons el punt 13 de les bases, és una de les obligacions de les entitats beneficiàries i l'han de presentar als sis mesos de l'inici del projecte.*

*A l'expedient **A4**, per a la justificació de la subvenció l'entitat beneficiària s'ha de trametre un informe tècnic i un altre econòmic, segons el que es requereix en el punt 12 de les bases reguladores. Aquest segon informe es va presentar fora del termini fixat a les bases. Quant a l'informe tècnic, cal indicar que no consta la seva presentació, qüestió que, entre d'altres i per una banda, impedeix determinar la durada real de l'execució del projecte i, per l'altra, vincular la data dels justificants amb el període d'execució. A més, l'entitat beneficiària no ha presentat els justificants originals per les despeses incorregudes (art. 30.2 de l'LGS i 72.2.b de l'RGS). Cal indicar, que segons el que consta a l'expedient, l'òrgan concedent, en data 27 de març de 2013, ha realitzat la reclamació corresponent.*

*A l'expedient **A4**, l'entitat beneficiària no justifica la totalitat del projecte, l'import no justificat és d'1 miler d'euros, que suposa el 3,06% sobre el cost total del projecte.*





A l'expedient **A5**, segons l'informe final del projecte el seu període d'execució ha estat des de gener 2010 a gener 2011, i en el compte justificatiu hi ha incloses despeses per compra de material per un import de 4 milers d'euros que duen data de la factura posterior a aquest període.

A l'expedient **B3**, no consta cap segell del registre d'entrada que certifiqui la data de presentació de la justificació.

Als expedients **A5**, **B6** i **B7**, la justificació de la subvenció s'ha presentat fora del termini establert en les bases reguladores.

Als expedients **A3**, **B3**, **B5** i **B6**, el beneficiari imputa al projecte subvencionat un percentatge de determinades despeses sense que consti a l'expedient una explicació dels criteris d'imputació d'aquestes.

A l'expedient **B5**, la justificació que consta a l'expedient consisteix en còpies de factures o altres justificants de despeses, com per exemple nòmines, que no es troben compulsades per l'administració concedent.

A l'expedient **B4**, el beneficiari ha presentat com a justificació factures que totalitzen l'import de la subvenció rebuda, les quals corresponen a l'activitat global realitzada per l'associació i no a les despeses concretes del projecte subvencionat.

Als expedients **C1**, **C2** i **C3**, no consta la documentació que acrediti que el beneficiari complia amb els requisits que exigeixen les bases reguladores de la convocatòria per a l'atorgament de l'ajuda sol·licitada.

#### **1.2.d) Pagament**

**A tots els expedients fiscalitzats de les línies A i B** es realitzen pagaments de la subvenció previs a la justificació, sense que estigui acreditada la necessitat de finançament per poder dur a terme les actuacions inherents a la subvenció, tal com estableix el punt 10 de les bases reguladores.



## **C.2. SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA**

### **C.2.a) Criteris de selecció**

Les relacions de subvencions de concessió directa sumen un import total d'obligacions reconegudes de 3.007 milers d'euros.

D'aquestes relacions, s'han fiscalitzat 16 expedients, d'acord amb els criteris de selecció següents:

S'ha seleccionat una mostra d'expedients de subvencions concedides de forma directa per un import de 2.150 milers d'euros, que suposen el 71,5% de l'import total d'aquest tipus de subvencions, segons la relació tramesa a l'SCIB per l'Ajuntament.

Els criteris de mostreig aplicats per a la selecció de la mostra d'expedients de subvencions de concessió directa són els següents:

- S'han seleccionat els 8 expedients de subvencions de concessió directa de major import.
- Entre la resta de subvencions s'han seleccionat, aplicant criteris estadístics, 2 expedients més, per tal que, com a mínim, un 20% del nombre total d'expedients analitzats s'hagi triat aleatòriament.
- També s'han seleccionat 4 expedients de concessió de subvencions, atès que del seu objecte es podria desprendre l'existència d'una contraprestació per a l'Administració.
- A més, durant la realització del treball de camp es varen afegir 2 expedients inclosos erròniament per l'Ajuntament dins la relació dels procediments amb concurrència tramesa a l'SCIB.



### C.2.b) Relació dels expedients seleccionats

Els expedients de subvencions de concessió directa que han estat seleccionats per a la seva anàlisi ,i les deficiències detectades, són els següents:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA SELECCIONADES (en euros) |  |  |                             |                    |                     |                   |
|---|--|--|-----------------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| Exp.  | Entitat subvencionada                                      | Descripció   | Departament                 | Tipo               | Import              | Deficiències      |
| 1   | Amadip Esmert  | Serveis d'orientació reforçada i de processos d'acompanyament a l'ocupació       | Benestar Social             | Nominativa         | 200.735,76          | 2, 4, 5 i 6       |
| 2   | Coordinadora Federació Balear de Persones amb Discapacitat | Serveis d'orientació reforçada i de processos d'acompanyament a l'ocupació       | Benestar Social             | Nominativa         | 258.295,25          | 2, 4, 5 i 6       |
| 3   | Associació Mallorquina de Salut Mental Girasol             | Serveis d'orientació reforçada i de processos d'acompanyament a l'ocupació       | Benestar Social             | Nominativa         | 178.500,00          | 2, 4 i 5          |
| 4   | Fundació Aldaba  | Programa Interinstitucional d'Acció Tutelar d'Adults a Mallorca                  | Benestar Social             | Nominativa         | 326.040,00          | 4 i 5             |
| 5   | Centre Català Pen Club                                     | Programa "Escriptor Refugiat"  | Cultura-<br>Benestar Social | Art. 22.2 de l'LGS | 50.000,00           | 2, 4 i 5          |
| 6   | Associació Nou Horitzó                                     | Activitats d'interès social (conveni de col·laboració)                           | Benestar Social             | Art. 22.2 de l'LGS | 206.181,82          | 1, 2, 3, 4, 5 i 6 |
| 7   | Associación de Bares y Restaurantes                        | Fira del del Pitxo i la Tapa - III Campionat de Balears de Professionals de Sala | IMFOF                       | Nominativa         | 25.000,00           | 2 i 5             |
| 8   | UNRWA, Agencia de la ONU para los refugiados de Palestina  | Projectes solidaris i de cooperació Inv. Sanitària i prog. Sensib. Social        | Benestar Social             | Art. 22.2 de l'LGS | 100.000,00          | 1, 2, 3, 4, 5 i 6 |
| 9   | Associació d'Amics del Poble Sahrauí                       | Projectes solidaris i de cooperació  | Benestar Social             | Art. 22.2 de l'LGS | 15.787,00           | 1, 2, 3 i 5       |
| 10  | Unión Asociaciones y Centros Asistencia a Minusválidos     | Activitats d'interès social  | Benestar Social             | Art. 22.2 de l'LGS | 24.000,00           | 2, 3, 4, 5 i 6    |
| 11  | Fundació Social La Sapiència                               | Grups de laboreràpia - Bosc de Bellver (conveni de col·laboració)                | Infraestructures            | Art. 22.2 de l'LGS | 329.851,85          | 2, 3, 4, 5 i 6    |
| 12  | Fundació Social La Sapiència                               | Grups de laboreràpia - Neteja de laterals i voreres (conveni de col·laboració)   | Infraestructures            | Art. 22.2 de l'LGS | 102.382,07          | 2, 3, 4, 5 i 6    |
| 13  | Amadip Esmert  | Manteniment dels parcs Krekovic i Llevant fase II (conveni de col·laboració)     | Infraestructures            | Art. 22.2 de l'LGS | 138.978,48          | 2, 3, 4, 5 i 6    |
| 14  | Promomallorca Edicions, SL.                                | Fills Il·lustres de Palma  | Cultura                     | Art. 22.2 de l'LGS | 30.000,00           | 1, 2, 3, 4 i 5    |
| 15  | Unión Latina Bolivia                                       | Activitats d'interès social  | Benestar Social             | Art. 22.2 de l'LGS | 64.720,00           | 2, 3, 4, 5 i 6    |
| 16  | UNRWA, Agencia de la ONU para los refugiados de Palestina  | Projectes solidaris i de cooperació Alimentació                                  | Benestar Social             | Art. 22.2 de l'LGS | 100.000,00          | 2, 3, 5 i 6       |
| <b>TOTAL</b>  |  |  |                             |                    | <b>2.150.472,23</b> |                   |



| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. CODIFICACIÓ DE LES DEFICIÈNCIES DE SUBVENCIONS DIRECTES |   |
|---|---|
| Codi  | Descripció  |
| 1   | En l'excepció dels principis de publicitat i concurrència   |
| 2   | En la documentació i actuacions prèvies a la concessió      |
| 3   | En el procediment de concessió                              |
| 4   | En la formalització de l'instrument que regula la subvenció |
| 5   | En la justificació de la subvenció                          |
| 6   | En el pagament  |

### C.2.c) Resultats de la fiscalització

L'anàlisi dels expedients de subvencions de concessió directa s'ha realitzat diferenciant-ne les fases següents:

- 2.1. Excepció dels principis de publicitat i concurrència
- 2.2. Documentació i actuacions prèvies a la concessió
- 2.3. Procediment de concessió
- 2.4. Formalització de l'instrument que regula la subvenció
- 2.5. Justificació de la subvenció
- 2.6. Pagament

#### ***Incidències:***

##### **2.1. Excepció dels principis de publicitat i concurrència**

*Als expedients núm. 1, 2, 3, 4 i 7, subvencions previstes nominativament en el pressupost, les raons d'exclusió del principi de concurrència no consten a cap dels expedients de subvencions nominatives fiscalitzats ni a la memòria subscrita pel President, explicativa del contingut del pressupost, segons l'art. 18.1.a de l'RD500/1990.*

*Als expedients núm. 6, 8, 9, 10, 14, 15 i 16, de subvencions concedides en virtut de l'art. 22.2. de l'LGS, no consten les raons d'exclusió del principi de concurrència.*

##### **2.2. Documentació i actuacions prèvies a la concessió**

*A l'expedient núm. 14, l'entitat beneficiària en principi va presentar la sol·licitud dins la convocatòria per a projectes culturals realitzada per l'Àrea de Cultura. De la documentació que consta a l'expedient es desprèn que aquesta sol·licitud no va ser acceptada per la Comissió Avaluadora dels projectes. A més, cal indicar que no consta dins de la publicitat de aquesta subvenció tant la relativa a les*



*ajudes concedides com de les sol·licituds denegades. Finalment, consta un escrit de la Direcció General de Cultura el qual considera que el projecte resulta d'interès social i proposa que l'Ajuntament col·labori per a la seva realització amb la quantitat de 30 milers d'euros. És a dir, que la sol·licitud inicial per participar a la convocatòria, sense que consti cap motivació, resulta finalment assimilada a una subvenció de concessió directa.*

*A l'expedient núm. 15, l'Ajuntament va rebre una transferència amb caràcter de subvenció de l'Agència Espanyola de Cooperació Internacional per al Desenvolupament (AECID) amb la finalitat de finançar activitats de cooperació i ajuda al desenvolupament de països en vies de desenvolupament per un import de 89 milers d'euros. L'activitat finalment finançada per l'Ajuntament va ser la realització d'actuacions musicals, teatrals i culturals de Bolívia a Palma de Mallorca organitzades per l'entitat Unión Latina Bolívia, beneficiària de l'ajuda per un import de 65 milers d'euros. No consta cap document o actuació que motivi la relació existent entre les activitats finançades i els objectius establerts per l'AECID per atorgar aquest tipus d'ajudes. Quant al tipus de subvenció, l'Ajuntament, sense cap motivació dels supòsits que preveu l'art. 22 de l'LGS, la va considerar com de tipus directa. Per altre banda, l'import restant de 24 milers d'euros es destinen a la realització d'activitats que, en principi, no consta que s'ajustin a la finalitat per la qual l'AECID va atorgar la subvenció.*

*Als expedients núm. 8, 9, 14 i 16 no consta que s'hagi complert amb el procediment de fiscalització prèvia de la despesa (art. 9.4.d de l'LGS). Respecte dels expedients núm. 1, 2 i 3, consten informes tècnics relatius a l'abonament de la subvenció però no consten informes d'Intervenció de fiscalització prèvia de la despesa.*

*Als expedients núm. 1, 2, 3, 5, 6, 11, 12, 13, 14 i 15 no consta la declaració responsable del beneficiari de no trobar-se incurs en cap de les causes de prohibició regulades a l'art. 13.2 de l'LGS. A l'expedient núm. 10 no consta la declaració ni del beneficiari ni de les 10 entitats federades a l'associació beneficiària a les quals es transfereixen part dels fons de la subvenció concedida i presenten el compte justificatiu juntament amb el beneficiari. A l'expedient núm. 7, aquesta declaració es va presentar formant part del compte justificatiu, evidentment amb posterioritat a la signatura del Conveni.*

*A l'expedient núm. 10 consta la declaració responsable d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social de l'associació beneficiària de la subvenció però no consta la declaració de les 10 entitats que són membres associats del beneficiari a les quals el beneficiari transfereix part de la subvenció rebuda i que justifiquen l'aplicació dels fons que els han estat transferits.*

*Als expedients núm. 1, 2, 3, 10, 11, 12, 13, 14 i 15 no consta el pressupost de les despeses i dels ingressos a realitzar per a la seva execució. Per aquest motiu, no s'ha pogut verificar a aquests expedients el compliment de l'art. 19.3*



de l'LGS, que estipula que l'import de la subvenció en cap cas pot ser superior al cost de l'activitat subvencionada.

A l'expedient núm. 6, l'Acord d'aprovació del conveni indica que la subvenció es concedeix amb caràcter excepcional de forma directa per raons d'interès públic i social, i s'indica que aquestes raons es troben acreditades en un informe tècnic realitzat de conformitat amb l'art. 12 de l'OGRCs, si bé a l'expedient fiscalitzat no consta aquest informe.

### **2.3. Procediment de concessió**

Als expedients 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 i 15 no consta l'evidència que s'hagi donat publicitat a les subvencions concedides d'acord amb el que estableix l'art. 18 de l'LGS.

A l'expedient núm. 10, a conseqüència de l'estimació del recurs de reposició interposat pel beneficiari, que es va presentar a la convocatòria pública de subvencions per a la realització d'activitats d'interès social durant l'any 2008, es concedeix la subvenció que s'aplica al pressupost de 2009. No queda documentat a l'expedient la motivació per la qual es va denegar la concessió de la subvenció per considerar que "no s'ajustava a la finalitat de la convocatòria" i, posteriorment, es concedeix la subvenció per un import diferent al sol·licitat i sense que es modifiqui el projecte subvencionat. A més, aquesta subvenció s'hauria d'haver incorporat al procediment de convocatòria del que formava part originàriament, amb els tràmits necessaris enlloc d'haver-se atorgada de forma directa.

Als expedients núm. 14 i 15, l'acord de concessió de la subvenció no estableix les mesures que ha d'adoptar el receptor per donar adequada publicitat al caràcter públic del finançament del programa, activitat, inversió o actuació de qualsevol tipus que sigui objecte de subvenció, segons el que disposa l'art. 31 de l'RGS.

A l'expedient núm. 16, l'Ajuntament va incloure la subvenció dins la relació que va trametre a l'SCIB formant part de la convocatòria amb concurrència relativa a projectes de cooperació. El beneficiari va fer la sol·licitud de l'ajuda quatre mesos abans de la publicació d'aquesta convocatòria. A més, la documentació presentada en aquesta sol·licitud no s'ajusta als requisits exigits a la convocatòria. El tractament final que es va donar al procediment és el d'una subvenció de concessió directa. No consta a l'expedient cap motivació que justifiqui aquesta actuació ni tampoc l'exclusió dels principis de publicitat i concurrència. Com aspecte addicional cal dir que consta un informe d'una comissió avaluadora, específica per a aquesta subvenció, que, sense realitzar cap puntuació, es pronuncia favorablement sobre el projecte.



#### **2.4. Formalització de l'instrument que regula la subvenció**

*Als expedients núm. 1, 2, 3 i 14 no consta conveni signat amb l'entitat beneficiària ni tampoc resolució de concessió on s'inclougui la informació requerida a l'art. 65.3 de l'RGS per a la regulació de la subvenció concedida.*

*Als expedients núm. 4, 5, 6, 8, 9, 14 i 15, la resolució de concessió de les subvencions o, i si escau, el conveni no estableixen la compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions. A més, excepte pel que fa als expedients núm. 5 i 6, com tampoc no consta el termini ni la forma de pagament de la subvenció, ni la possibilitat de realitzar pagaments anticipats i el règim de garanties; ni el termini ni la forma de justificació, aspectes que formen part del contingut mínim establert a l'art. 65.3 de l'RGS.*

*A l'expedient núm. 4, es va aprovar per Acord de la Junta de Govern l'abonament del 50% de la subvenció (163 milers d'euros) i es va autoritzar, disposar i reconèixer l'obligació corresponent a aquest import, sense que s'hagués signat el conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Palma de Mallorca i el beneficiari ni que consti la resolució de concessió de l'òrgan competent. A l'informe d'Intervenció que consta a l'expedient es destaca que "no es pot executar cap acte administratiu abans de la firma del conveni".*

*A l'expedient núm. 10, l'associació beneficiària de la subvenció transfereix part dels fons percebuts a 10 entitats membres de l'associació les quals també presenten justificants de despesa inclosos en el compte justificatiu, sense que es prevegi aquesta possibilitat a les bases reguladores, tal com s'exigeix a l'art. 11.2 de l'LGS, ni es defineixen els requisits que han de complir aquestes entitats.*

*A l'expedient núm. 6, el conveni de col·laboració indica que es crearà una comissió de seguiment que es reunirà com a mínim cada trimestre i que, de cada reunió, estendrà un acta dels acords. A l'expedient fiscalitzat no consta còpia de cap de les actes esmentades.*

*Als expedients núm. 6, 11, 12 i 13, l'ajuda es troba formalitzada mitjançant convenis de col·laboració signats l'any 2006, excepte pel que fa a l'expedient núm. 6 en què el conveni és de l'any 2008, tots ells amb una durada de 2 anys, prorrogable per períodes d'un any sense que pugui excedir de 4 anys. L'objecte dels convenis es presenta com una activitat ocupacional dirigida a col·lectius en risc d'exclusió social. Les circumstàncies d'aquests convenis i la seva execució posen de manifest el següent:*

- Tots el convenis es varen a prorrogar, tot i que l'LGS no té prevista la figura de la pròrroga per a la concessió de subvencions.*
- L'activitat subvencionada posa de manifest l'existència d'una contraposició d'interessos, és a dir, la prestació d'un servei a canvi d'una contraprestació econòmica; qüestió que no es pot presentar com*



*un conveni de col·laboració on no resulta d'aplicació aquests tipus de contraprestació, ni com a una subvenció, segons l'art. 2 de l'LGS.*

- 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.*

## **2.5. Justificació de la subvenció**

*Als expedients núm. 1, 2 i 3, la memòria d'actuació del compte justificatiu, on s'indiquen les activitats realitzades i els resultats obtinguts pel beneficiari, està elaborada conjuntament entre les entitats beneficiàries i l'Ajuntament, que és l'organisme públic responsable i promotor del programa que finança el SOIB en un 75%. És a dir, l'Ajuntament ha elaborat la memòria d'actuació i a la vegada, com a òrgan concedent, és el responsable de fiscalitzar la justificació de la subvenció. A més, aquesta memòria correspon a un període, d'1 de novembre de 2008 a 31 d'octubre de 2009, diferent del període subvencionat que era l'exercici 2009.*

*Als expedients núm. 1, 2, 3, 5, 7 i 10, els comptes justificatius inclouen costos indirectes de coordinació, administració, secretaria i subministraments diversos sense explicar els percentatges i/o criteris de repartiment que s'imputen al projecte, tal com s'exigeix a l'art. 72.2.d de l'RGS; no es regula, a l'expedient, que defineixin els percentatges aplicables com a costos indirectes.*

*A l'expedient núm. 1, el compte justificatiu presenta les següents incidències:*

- Inclou cost indirectes pels subministraments de béns i serveis per una quantia mensual fixa que suma un import anual de 15 milers d'euros i es justifica amb factures mensuals emeses pel beneficiari a l'Ajuntament sense que consti a l'expedient la relació classificada de les factures de béns i serveis emeses pels proveïdors al beneficiari, el percentatge d'aquestes factures imputat al projecte, ni la còpia de les factures.*
- Inclou com a cost directe una despesa mensual en concepte de gestió administrativa, per import anual de 16 milers d'euros, sense que consti a l'expedient la documentació justificativa.*
- Pel que fa al compte justificatiu del mes de novembre, s'imputen al projecte retribucions salarials corresponents a retards de l'exercici 2008*





*per import global de 3 milers d'euros, que s'haurien de considerar com a despesa no subvencionable ja que es meriten fora del període subvencionat, de manera que, si es redueix aquest concepte, l'import justificat és inferior al subvencionat en 2 milers d'euros.*

*A l'expedient núm. 2, s'inclouen com a costos indirectes de coordinació i secretaria dos percentatges de les retribucions salarial de dues treballadores per import global de 41 milers d'euros. A partir d'aquest requeriment addicional realitzat al beneficiari, una vegada efectuada la revisió del compte justificatiu, per manca de justificants econòmics per valor de 12 milers d'euros, es va modificar el compte justificatiu de forma que s'incrementen els imports imputats al projecte en concepte de costos indirectes per aquesta quantia. No consta a l'expedient la regulació dels percentatges de costos indirectes imputables al projecte inicialment, en el moment de concessió de la subvenció, ni la possibilitat d'incrementar aquests percentatges posteriorment.*

*A l'expedient núm. 3, en el compte justificatiu del mes de desembre de 2009 es va produir una errada en l'import imputat al projecte corresponent a la despesa per Seguretat Social d'una treballadora, de manera que, si es consideren els dos factors esmentats, l'import justificat seria inferior al subvencionat en 1 miler d'euros.*

*A l'expedient núm. 4, les incidències en la justificació de la subvenció són les següents:*

- No es justifica l'import total de l'activitat realitzada, 389 milers d'euros, sinó únicament l'equivalent a la subvenció concedida, 326 milers d'euros (art. 72 de l'RGSG).*
- Hi ha incongruències entre la informació continguda a la memòria d'activitats i el compte justificatiu: no coincideixen els imports totals de despeses que figuren a la memòria d'activitats, 326 milers d'euros, amb els que figuren al compte justificatiu, 389 milers d'euros; ni els imports desglossats per tipus de despeses que figuren a la memòria d'activitats amb els que figuren al compte justificatiu. Addicionalment, hi ha despeses de funcionament detallades a la memòria d'activitat que no formen part del compte justificatiu de la memòria econòmica.*
- A la documentació inclosa al compte justificatiu s'han detectat les següents incidències: factures que no estan emeses per l'entitat beneficiària de la subvenció per import d'1 miler d'euros, despeses d'assegurances que no corresponen al període subvencionat per import de 2 milers d'euros, despeses financeres de les quals no es disposa de documentació suficient per considerar-les subvencionables per import de 2 milers d'euros, i documents sense valor probatori en el tràfic jurídic mercantil (tiquets d'aprovisionaments i transports) per import de 5 milers d'euros.*



- No consta a l'expedient l'informe tècnic d'avaluació de la justificació de la subvenció ni l'acord de la Junta de Govern d'aprovació de la justificació de la subvenció, tal com s'exigeix a l'art. 84.1 de l'RGS.

Als expedients núm. 1, 2, 3, 4 i 7, en l'import justificat es produeixen desviacions en la distribució dels costos de personal, directes i indirectes, pressupostats, sense que consti cap explicació, tal com s'estipula a l'art. 72.2.a de l'RGS.

A l'expedient núm. 5, les incidències en la justificació de la subvenció són les següents:

- El desglossament de la liquidació presentada no s'ajusta al contingut del pressupost presentat per sol·licitar l'ajuda. A més, es produeixen desviacions molt significatives sense que consti cap explicació o comentari (art 72 de l'RGS). Per exemple, al pressupost presentat la despesa més significativa es troba vinculada directament a la persona objecte principal de l'ajuda "l'escriptor refugiat", en concret 69% del cost pressupostat, mentre que a la liquidació d'aquest pressupost representa un 35% de total de la despesa. Per altra banda, el capítol coordinació que representava un 18% del pressupost, a la liquidació suposa un 45%, imputable en general a membres de l'Associació "Pen Català."
- Segons el conveni, a la quota de la xarxa ICORN corresponia destinar 1 miler d'euros; a la liquidació final presentada per l'Associació s'imputen a la subvenció per aquest concepte 3 milers d'euros.
- També cal indicar que, a la liquidació, s'imputen despeses amb data de realització fora de l'àmbit temporal del conveni, que es corresponen amb nòmines del personal de l'Associació, per import de 6 milers d'euros.
- Quant als justificants de les despeses que es presenten per justificar l'ajuda, no consta el pagament de justificants per un import de 25 milers d'euros; l'art. 31.2 de l'LGS estableix que llevat que hi hagi una disposició expressa en contra de les bases reguladores, es considera despesa subvencionable únicament si en consta el pagament. Tampoc no consta, formant part del compte justificatiu, la memòria econòmica a què fa menció l'art. 72.2 de l'RGS.

Als expedients núm. 11, 12 i 13 no consta cap document que es pugui assimilar a un compte justificatiu (art. 30 de l'LGS), en aquests únicament consta un document que es pot assimilar a la memòria d'activitats. Els serveis tècnics de l'Ajuntament encarregats de verificar el compliment de l'activitat que preveu el conveni varen realitzar un informe favorable el mes d'abril de 2013, referit a l'activitat realitzada pel beneficiari l'any 2009.

A l'expedient núm. 7, formant part de la justificació de la subvenció, no consta la memòria d'activitats a què fa referència l'art. 72.2 de l'RGS. A més, tampoc no



consta el desglossament de les desviacions per partides entre el pressupost i l'execució (art. 72.2 de l'RGS).

Als expedients núm. **2, 3 i 6**, tot i que no es troba regulada a l'expedient la compatibilitat o incompatibilitat de la subvenció amb altres ajudes (art. 65.3 de l'RGS), dels comptes justificatius presentats pels beneficiaris es desprèn que varen rebre finançament d'altres entitats, públiques o privades. A l'expedient núm. **5** no consta la declaració responsable del beneficiari mitjançant la qual manifesta que no va rebre ajudes d'altres administracions. A l'expedient núm. **7**, si bé consta la declaració del beneficiari que no va rebre altres ajudes, de la documentació inclosa a l'expedient relativa a la publicitat de l'esdeveniment es desprèn que el beneficiari va rebre subvencions d'altres administracions. En conseqüència, a cap d'aquests expedients es pot comprovar que les ajudes rebudes no hagin superat el cost de l'activitat.

Als expedients núm. **2, 3, 4 i 10** s'inclou com a despesa subvencionable l'IVA de les factures incloses en el compte justificatiu sense que hi quedi constància que les entitats beneficiàries no són susceptibles de recuperar-lo (art. 31.8 de l'LGS).

Als expedients núm. **3 i 4** no és possible determinar la data de presentació del compte justificatiu, atès que no consta registre d'entrada a l'Ajuntament.

A l'expedient núm. **8**, la subvenció atorgada finança, per una part, inversions sanitàries realitzades a Palestina, 85 milers d'euros, i la resta, 15 milers d'euros, finança despeses per un programa de sensibilització social dut a terme a Palma. A l'expedient núm. **16**, l'ajuda finança la compra d'aliments per a la mateixa zona, l'import ascendeix a 100 milers d'euros. Pel que fa tant a la compra dels aliments com a les inversions sanitàries, la justificació aportada pel beneficiari consta d'una factura per l'import de la subvenció emesa per la mateixa entitat beneficiària, on es certifica l'adquisició dels béns objecte de les subvencions. No consta cap document de tercers que acrediti aquestes operacions. Quant a les inversions sanitàries, tampoc no consta acreditada la sol·licitud, com a mínim, de tres ofertes a diferents proveïdors abans de dur a terme la inversió, amb la finalitat de complir amb allò que disposa l'art. 31.3 de l'LGS, o l'acreditació de que es troba en el supòsit d'excepció que estableix l'esmentat article. Pel que fa al programa de sensibilització social, la justificació d'una part de les despeses es realitza mitjançant la presentació de tiquets on no queda clarament determinat que aquests corresponguin a despeses d'aquest projecte.

A l'expedient núm. **9**, la justificació de la subvenció es presenta fora del termini establert a l'art. 19 de l'OGRCS.

A l'expedient núm. **10**, a la sol·licitud de subvenció s'adjuntava una proposta de distribució igualitària de la subvenció entre el beneficiari i les 10 entitats membres de l'associació beneficiària. Aquesta distribució no es compleix a la relació de despeses presentades per cada entitat al compte justificatiu. Tampoc



no figura, al compte justificatiu, la relació detallada d'altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada amb indicació de l'import i la seva procedència exigida a l'art 72.2.e de l'RGS, tot i que a la memòria tècnica del projecte s'indiqui que "la majoria d'entitats federades han justificat les nòmines de col·laboradors de la plantilla que no han quedat cobertes per altres ajudes".

Als expedients núm. **1** i **3** no consta cap documentació presentada pel beneficiari que acrediti el pagament efectiu de les despeses incloses en el compte justificatiu de l'ajuda concedida. A l'expedient núm. **4**, aquesta qüestió afecta una part dels justificants presentats pel beneficiari. A l'expedient núm. **10**, no consta documentació que acrediti el pagament efectiu de les despeses incloses en el compte justificatiu, excepte pel que fa a una de les onze entitats que formen part d'aquest compte justificatiu.

A l'expedient núm. **5**, **6**, **11**, **12**, **13**, **15** i **16**, no consten els certificats acreditatius ni les declaracions responsables que l'entitat beneficiària es trobi al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (art. 34.5 de l'LGS i l'art. 19 de l'OGRC).

A l'expedient núm. **6**, el conveni de col·laboració signat estableix que l'entitat beneficiària està obligada a tenir una assegurança d'accidents i de responsabilitat civil que cobrirà les persones que participin en el programa. A l'expedient no consta acreditat el compliment d'aquesta condició.

A l'expedient núm. **6**, segons el conveni de col·laboració signat entre les parts, la durada és pels dotze mesos de l'exercici 2009, ara bé la memòria final justificativa de l'activitat subvencionada indica que el període d'execució del projecte ha estat d'onze mesos encara que al compte justificatiu presenta despeses per els 12 mesos.

A l'expedient núm. **6**, les incidències del compte justificatiu són les següents:

- El compte justificatiu final presenta un dèficit de 7 milers d'euros, uns ingressos de 223 milers d'euros i unes despeses de 230 milers d'euros; a més, d'aquest import de despeses només es justifiquen 217 milers d'euros i, per tant, no s'ha justificat l'import total del projecte.
- El compte justificatiu inclou despeses per amortització de l'immobilitzat, 4 milers d'euros, de les quals no ha aportat cap tipus de documentació justificativa (art. 31.6 de l'LGS).
- Formant part del capítol de despeses de personal del compte justificatiu s'inclou el concepte d'indemnitzacions per acomiadaments per un import de 8 milers d'euros. No consta cap actuació o document que motivi, adequadament, que aquest tipus de despesa es trobi vinculada a la realització de l'activitat subvencionada.



A l'expedient núm. **14**, no consta el compte justificatiu (art. 30 de l'LGS). Segons consta a la documentació que va trametre l'Ajuntament, aquest projecte també va rebre ajudes els anys 2007 i 2008, per un total de 27 milers d'euros i 45 milers d'euros, respectivament. De fet, la totalitat dels justificants aportats pel beneficiari relatius a la subvenció corresponen a 2009, i duen data de 2008. Un dels justificants presentats pel beneficiari, per un import de 7 milers d'euros, correspon a una factura ja presentada per justificar l'ajuda rebuda durant l'any 2008. Finalment, no consta el cost total del projecte executat (art. 30 de l'LGS).

A l'expedient núm. **15**, la documentació justificativa de la subvenció inclou una memòria d'activitat i el compte justificatiu no duu segell de registre d'entrada a l'Ajuntament i, per tant, no consta evidència de la data de presentació d'aquesta documentació. Tampoc no consta a l'expedient cap informe tècnic d'avaluació de la justificació de la subvenció ni acord de la Junta de Govern d'aprovació de la justificació d'aquesta (art. 84.1 de l'RGS). També cal destacar que d'acord amb la documentació que consta a l'expedient el termini per realitzar l'activitat s'esgotava el darrer dia de setembre de 2009, les actuacions s'han duit a terme el mes d'octubre de 2009, i no consta cap document o actuació que justifiqui el retard.

## **2.6. Pagament**

Als expedients núm. **1, 2, 6, 8 i 15** es realitzen pagaments anticipats de la subvenció abans de la justificació sense que estigui regulada aquesta possibilitat tal com s'exigeix a l'art. 34.4 de l'LGS i a l'art. 20 de l'OGRCs. Als expedients núm. **8 i 15**, no consta la instància subscripta per la persona beneficiària dirigida a la Batlia en què se sol·licita el pagament de la subvenció, amb indicació del número de compte al qual s'ha d'efectuar la transferència, segons el que estableix a l'art. 19 de l'OGRCs.

A l'expedient núm. **10**, es realitza el pagament anticipat a la presentació del compte justificatiu sense que es compleixi el requisit, establert a l'art. 10 de les bases reguladores, que es faci la bestreta com a finançament necessari per dur a terme les actuacions inherents a la subvenció (realitzades durant l'exercici 2008).

Als expedients núm. **6 i 15**, el document de reconeixement de l'obligació s'emet abans que el beneficiari hagi justificat la subvenció, cosa que incompleix el que estableix l'art. 59 de l'RD 500/1990.

Als expedients núm. **11, 12 i 13** no consten els justificants de pagament efectiu de l'ajuda concedida.

A l'expedient núm. **16** no consta cap actuació realitzada pel beneficiari sol·licitant el pagament de la subvenció, amb indicació del número de compte al qual s'ha d'efectuar la transferència, segons el que estableix a l'art. 19 de



*l'OGRCs. A més, el pagament es realitza un any després de la sol·licitud de l'ajuda, que va ser classificada com a extraordinària i d'emergència.*

### **RECOMANACIONS**

- 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.**



## VIII. CONTRACTACIÓ

### 1. ANÀLISI DELS CONTRACTES

#### A. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

Segons el que estableixen els articles 29 de l'LCSP i 39 i 40 de la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes (aplicables supletòriament a aquesta Sindicatura de Comptes), l'Ajuntament ha de trametre a la Sindicatura relacions i expedients de determinats contractes.

Les relacions dels contractes adjudicats, modificats o prorrogats durant l'exercici 2009 (excloent-ne els contractes menors) i les còpies dels expedients, l'import dels quals superin l'establert a l'article 29 de l'LCSP, varen ser tramesos per l'Ajuntament a la Sindicatura fora del termini legalment fixat.

Els expedients a fiscalitzar s'han seleccionat segons el que es detalla a l'apartat C.1 a partir de les esmentades relacions.

L'abast de la fiscalització comprèn el mateix Ajuntament, els seus organismes autònoms i les societats mercantils dependents. La classificació dels contractes adjudicats durant l'any 2009 per aquestes entitats és la següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. CONTRACTES PER ENTITAT (en milers d'euros) |            |               |                |               |
|--|------------|---------------|----------------|---------------|
| Tipus  | Nombre     | %             | Import         | %             |
| Ajuntament de Palma  | 192        | 65,3%         | 75.404         | 64,7%         |
| Institut Municipal de l'Esport   | 19         | 6,5%          | 4.921          | 4,2%          |
| Patronat Municipal de l'Habitatge  | 8          | 2,7%          | 705            | 0,6%          |
| Institut Municipal de Turisme  | 4          | 1,4%          | 408            | 0,4%          |
| Patronat Municipal de Il·luminació Ornamental                                    | 3          | 1,0%          | 320            | 0,3%          |
| Patronat Municipal d'Escola d'Infants  | 2          | 0,7%          | 415            | 0,4%          |
| Institut Municipal d'Innovació   | 3          | 1,0%          | 121            | 0,1%          |
| Institut Municipal de Protecció al Consumidor                                    | 1          | 0,3%          | 21             | 0,0%          |
| Fundació Pilar i Joan Miró   | 1          | 0,3%          | 277            | 0,2%          |
| Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram   | 35         | 11,9%         | 18.208         | 15,6%         |
| Empresa Municipal d'Obres i Projectes  | 14         | 4,8%          | 11.772         | 10,1%         |
| Empresa Municipal de Transports Urbans   | 10         | 3,4%          | 3.281          | 2,8%          |
| Societat Municipal d'Aparcaments de Palma  | 2          | 0,7%          | 680            | 0,6%          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>294</b> | <b>100,0%</b> | <b>116.534</b> | <b>100,0%</b> |



La classificació dels contractes adjudicats durant l'any 2009 per les entitats abans esmentades, segons el seu objecte, és la següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. TIPUS CONTRACTUALS (en milers d'euros) |            |               |                |               |
|--|------------|---------------|----------------|---------------|
| Tipus  | Nombre     | %             | Import         | %             |
| Obres  | 139        | 47,3%         | 94.294         | 80,9%         |
| Serveis  | 80         | 27,2%         | 13.325         | 11,4%         |
| Subministrament  | 64         | 21,8%         | 7.581          | 6,5%          |
| Administratius especials   | 4          | 1,4%          | 656            | 0,6%          |
| Privats  | 7          | 2,4%          | 678            | 0,6%          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>294</b> | <b>100,0%</b> | <b>116.534</b> | <b>100,0%</b> |

La classificació dels contractes adjudicats durant l'any 2009 per les entitats abans esmentades, segons el procediment d'adjudicació, és la següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ (en milers d'euros) |            |               |                |               |
|---|------------|---------------|----------------|---------------|
| Tipus   | Nombre     | %             | Import         | %             |
| Obert criteri preu  | 2          | 0,7%          | 793            | 0,7%          |
| Obert criteris múltiples  | 142        | 48,3%         | 96.083         | 82,5%         |
| Restringit criteris múltiples   | 7          | 2,4%          | 678            | 0,6%          |
| Negociat amb publicitat   | 11         | 3,7%          | 2.552          | 2,2%          |
| Negociat sense publicitat   | 123        | 41,8%         | 10.518         | 9,0%          |
| Modificat   | 6          | 2,0%          | 5.630          | 4,8%          |
| Pròrroga  | 3          | 1,0%          | 279            | 0,2%          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>294</b> | <b>100,0%</b> | <b>116.534</b> | <b>100,0%</b> |

La classificació dels contractes adjudicats durant l'any 2009 per les entitats abans esmentades, segons la tramitació, és la següent:

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. TRAMITACIÓ (en milers d'euros) |            |               |                |               |
|--|------------|---------------|----------------|---------------|
| Tipus  | Nombre     | %             | Import         | %             |
| Ordinària  | 191        | 65,0%         | 57.632         | 49,5%         |
| Urgent   | 102        | 34,7%         | 58.744         | 50,4%         |
| D'emergència   | 1          | 0,3%          | 158            | 0,1%          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>294</b> | <b>100,0%</b> | <b>116.534</b> | <b>100,0%</b> |





## B. LEGISLACIÓ APLICABLE

Quant a la legislació aplicable, les normes tingudes en compte per desenvolupar aquesta fiscalització han estat les següents:

- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Llei 33/2003, de 3 de novembre, del patrimoni de les administracions públiques.
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.
- Reial decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals.
- Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears.
- Reial decret llei 9/2008, de 28 de novembre, pel qual es creen un fons estatal d'inversió local i un fons especial de l'Estat per a la dinamització de l'economia i l'ocupació, i s'aproven crèdits extraordinaris per atendre el seu finançament.
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, del text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (vigent fins al 30 d'abril de 2008).



## **C. CONTRACTES SELECCIONATS**

### **C.1. CRITERIS DE SELECCIÓ**

Les relacions rebudes per l'SCIB, corresponents als contractes adjudicats dins l'exercici 2009 per l'Ajuntament, els organismes autònoms i les societats mercantils, inclouen 294 expedients amb un import total adjudicat de 116.534 milers d'euros.

D'aquestes relacions, s'han revisat 62 expedients de contractació d'acord amb els criteris de selecció següents:

- S'ha realitzat una divisió per òrgan de contractació amb la consideració següent: ajuntament, organismes autònoms i empreses municipals.
- De cada òrgan de contractació del qual el volum de despesa superi el 5% del pressupost inicial agregat s'han seleccionat els dos expedients de major import d'adjudicació, segons els tipus de contracte i els diferents procediments d'adjudicació. Com a resultat d'aquesta selecció s'han examinat 51 expedients de contractació.
- Pel que fa a la resta de contractes, s'han seleccionat, aplicant criteris estadístics, 11 expedients més, per tal que, com a mínim, un 20% del nombre total de contractes analitzats s'hagi triat aleatòriament.

Dels 62 expedients analitzats, 40 corresponen a procediments adjudicats per l'Ajuntament i els seus organismes autònoms. La resta, 22 expedients, corresponen a procediments adjudicats per les empreses municipals.

L'import total adjudicat en aquests 62 expedients, 45.025 milers d'euros, equival al 38,6% de l'import total adjudicat durant el període 2009, segons les relacions trameses.



## C.2. RELACIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS

Seguidament, es detallen els expedients dels contractes seleccionats que corresponen a l'Ajuntament i a les seves entitats dependents, amb desglossament de l'objecte, l'import, la tramitació i el procediment i les deficiències amb el codi i descripció de cada una d'elles.

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. RELACIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS (IVA inclòs) (en milers d'euros) |  |     |        |           |       |                                |                   |
|---|--|-----|--------|-----------|-------|--------------------------------|-------------------|
| Núm.  | Objecte del contracte  | Ens | Import | Adjudicat | Baixa | Tramitació i proced.           | Deficiències      |
| 1   | Subministrament d'un equip de radar per a la policia local.  | AJ. | 60     | 58        | 3,7%  | Negociat sense publicitat      | 1, 2, 5, 7 i 8    |
| 2   | Execució de les obres de rehabilitació i dotació de l'edifici del teatre Mar i Terra del Jonquet de Palma per al seu funcionament com a equipament sociocultural     | AJ. | 2.829  | 2.560     | 9,5%  | Ordinària Obert                | 1, 2, 4, 6, 7 i 8 |
| 3   | Espectacle Atiarfoc amb motiu de les festes de Sant Sebastià 2009 (lot 2 – il·luminació artística i efectes especials sobre elements arquitectònics).                | AJ. | 400    | 399       | 0,3%  | Negociat sense publicitat      | 1, 2, 5 i 7       |
| 4   | Servei de manteniment per a la prevenció i control de la legionel·losis als col·legis públics de Palma   | AJ. | 151    | 104       | 31,1% | Ordinària Obert                | 1, 2, 6 i 7       |
| 5   | Execució de les obres del projecte de renovació de serveis del carrer Missió   | AJ. | 250    | 221       | 11,6% | Negociat amb publicitat        | 1, 2, 5, 7 i 8    |
| 6   | Homologació del mobiliari i béns complementaris per a l'equipament d'oficines, depenències i serveis de l'Ajuntament de Palma (lot 3 – Mobiliari d'oficina tècnica). | AJ. | 0      | 0         | 0,0%  | Ordinària Obert                | 1, 2, 7 i 8       |
| 7   | Estudi previ de viabilitat, accés i recorreguts pels vianants al bosc de Bellver i projecte d'execució de la fase d'actuació – Camí perimetral                       | AJ. | 308    | 284       | 7,5%  | Urgent Negociat amb publicitat | 1, 2, 5, 6, 7 i 8 |
| 8   | Rehabilitació dels llenços de la murada i del pont de la Porta del Camp a la zona del Baluard del Príncep a les murades de Palma                                     | AJ. | 426    | 341       | 20,0% | Negociat amb publicitat        | 1, 2, 5, 6, 7 i 8 |
| 9   | Gestió del centre social Flassaders, així com de l'explotació comercial de la cantina del centre mitjançant concessió  | AJ. | 546    | 501       | 8,2%  | Ordinària Obert                | 1, 2, 7 i 8       |
| 10  | Subministrament de gasoil tipus C per a la calefacció de les escoles públiques de Palma  | AJ. | 350    | 350       | 0,0%  | Ordinària Obert                | 1, 2 i 7          |
| 11  | Servei d'acolliment i promoció sociolaboral  | AJ. | 1.174  | 1.091     | 7,1%  | Ordinària Obert                | 1, 2, 6 i 7       |
| 12  | Projecte de millora urbana i creació de la primera fase de l'eix cívic del carrer Blanquerna, entre l'avinguda del Comte de Sallent i el carrer Tizià                | AJ. | 2.700  | 2.295     | 15,0% | Urgent Obert                   | 1, 2, 4, 6, 7 i 8 |
| 13  | Subministrament de mobiliari general per al servei d'acolliment i promoció sociolaboral  | AJ. | 26     | 25        | 1,8%  | Negociat sense publicitat      | 1, 2, 5, 7 i 8    |
| 14  | Servei de desenvolupament del pla de participació per l'aprovació del diagnòstic de l'Agenda Local 21  | AJ. | 60     | 58        | 3,3%  | Negociat sense publicitat      | 1, 2, 5, 7 i 8    |



| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. RELACIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS (IVA inclòs) (en milers d'euros) |  |     |        |           |       |                               |                   |
|---|--|-----|--------|-----------|-------|-------------------------------|-------------------|
| Núm.  | Objecte del contracte  | Ens | Import | Adjudicat | Baixa | Tramitació i proced.          | Deficiències      |
| 15  | Reforma del local destinat a l'oficina d'atenció al ciutadà a l'Escorxador (actual UIAP/2)   | AJ. | 108    | 95        | 12,0% | Negociat sense publicitat     | 1, 2, 5, 7 i 8    |
| 16  | Servei d'acolliment per a dones i famílies   | AJ. | 734    | 673       | 8,3%  | Ordinària Obert               | 1, 2, 3, 7 i 8    |
| 17  | Gestió, dins el programa Palma Educa, dels centres Exit d'orientació i suport a l'estudi ( Zona est – Estacions)   | AJ. | 239    | 170       | 28,8% | Ordinària Obert               | 1, 2, 7 i 8       |
| 18  | Subministrament de vestuari d'hivern 2009-2010 per a les brigades de manteniment de Palma (lot 2 - 290 camisa de treball).   | AJ. | 59     | 40        | 32,8% | Negociat sense publicitat     | 1, 2, 5, 6, 7 i 8 |
| 19  | Subministrament de vestuari d'hivern 2009-2010 per al personal subalterm de l'Ajuntament de Palma (lot 7 - 23 jaquetes de punt, 10 jerseis, 5 armelles i 76 parells de calçetins, d'home i blau marí).   | AJ. | 27     | 16        | 41,8% | Negociat sense publicitat     | 1, 2, 5, 7 i 8    |
| 20  | Millora urbana i creació de l'eix cívic entre la plaça Santa Pagesa i la plaça París, renovació de la xarxa i soterrament dels contenidors   | AJ. | 5.773  | 5.624     | 2,6%  | Urgent Obert (1)              | 1, 2, 4, 6 i 8    |
| 21  | Projecte d'adequació i millora dels carrers Antoni Marquès, Julià Àlvarez, plaça Cardenal Reig i Francisc Sancho. Supressió de les barreres arquitectòniques i renovació d'infraestructures dels serveis bàsics d'il·luminació, alineació arbòria i drenatge | AJ. | 5.565  | 4.730     | 15,0% | Urgent Obert (1)              | 1, 2, 4, 6, 7 i 8 |
| 22  | Projecte de supressió de barreres arquitectòniques a Ca'n Pastilla i les Meravelles  | AJ. | 232    | 205       | 11,5% | Negociat sense publicitat (1) | 1, 2, 4, 5, 7 i 8 |
| 23  | Millora de l'àrea de jocs infantils del parc de Cotlliure del districte nord i Son Ceba del districte ponent   | AJ. | 228    | 199       | 13,0% | Negociat sense publicitat (1) | 1, 2, 4, 5, 7 i 8 |
| 24  | Projecte de col·lectors separatius sobre xarxes mixtes de clavegueram a la zona dels carrers Francisc Suau, Capità Salom i 31 de Desembre.   | AJ. | 1.375  | 1.169     | 15,0% | Urgent Obert (1)              | 1, 2, 4, 6, 7 i 8 |
| 25  | Projecte de construcció d'una rotonda d'intersecció al carrer Ca'n Valero – Camí dels Reis   | AJ. | 479    | 412       | 14,0% | Urgent Obert (1)              | 1, 2, 4, 6, 7 i 8 |
| 26  | Projecte de la infraestructura del servei bàsic d'il·luminació a l'avinguda Argentina i als carrers Conqueridor i Victòria   | AJ. | 175    | 148       | 15,0% | Negociat sense publicitat (1) | 1, 2, 4, 5, 7 i 8 |
| 27  | Millora del tancament i de les zones sense pavimentar, reforma dels vestídsos i adaptació dels accessos al pati del col·legi Joan Miró   | AJ. | 217    | 184       | 15,0% | Negociat sense publicitat (1) | 1, 2, 4, 5, 7 i 8 |
| 28  | Projecte de millora de l'accessibilitat a l'edifici del castell de Bellver   | AJ. | 199    | 188       | 5,5%  | Negociat sense publicitat (1) | 1, 2, 4, 5, 7 i 8 |
| 29  | Projecte d'infraestructura del servei bàsic d'il·luminació a Palma Centre, carrers Arxiduc Lluís Salvador, General Riera, Caputxins i plaça Olivar   | AJ. | 207    | 193       | 7,1%  | Negociat sense publicitat (1) | 1, 2, 4, 5, 7 i 8 |



| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. RELACIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS (IVA inclòs) (en milers d'euros) |   |       |        |           |       |  |                         |
|---|---|-------|--------|-----------|-------|--|-------------------------|
| Núm.  | Objecte del contracte   | Ens   | Import | Adjudicat | Baixa | Tramitació i proced.                       | Deficiències            |
| 30  | Oferir servei de socorrisme en les instal·lacions esportives municipals de Palma        | IME   | 1.407  | 1.188     | 15,5% | Urgent<br>Obert                            | 1, 2, 3, 4, 6,<br>7 i 8 |
| 31  | Direcció d'obres del poliesportiu Son Ferriol fase I                                    | IME   | 160    | 128       | 20,0% | Urgent<br>Obert                            | 1, 2, 4, 6, 7 i<br>8    |
| 32  | Redacció del projecte bàsic del poliesportiu de Son Ferriol                             | IME   | 70     | 70        | 0,0%  | Negociat<br>sense publicitat               | 1, 2, 4, 5, 6,<br>7 i 8 |
| 33  | Escola municipal gimnàstica artística i rítmica   | IME   | 51     | 51        | 0,0%  | Negociado sin<br>publicidad                | 1, 2, 4, 5, 6,<br>7 i 8 |
| 34  | Escola municipal ioga   | IME   | 24     | 24        | 0,0%  | Negociat<br>sense publicitat               | 1, 2, 4, 5, 6,<br>7 i 8 |
| 35  | Escola municipal gimnàstica artística   | IME   | 32     | 32        | 0,0%  | Negociat<br>sense publicitat               | 1, 2, 4, 5, 6,<br>7 i 8 |
| 36  | Escola municipal ioga   | IME   | 25     | 25        | 0,0%  | Negociat<br>sense publicitat               | 1, 2, 4, 5, 6,<br>7 i 8 |
| 37  | Escola municipal gimnàstica rítmica   | IME   | 46     | 46        | 0,0%  | Negociat<br>sense publicitat               | 1, 2, 4, 5, 6,<br>7 i 8 |
| 38  | Elaboració d'un pla de màrqueting per a Palma   | IMTUR | 64     | 64        | 0,0%  | Negociat<br>sense publicitat               | 1, 2, 4, 5, 6,<br>7 i 8 |
| 39  | Subministrament i reciclatge de mòduls lluminosos per a la decoració nadalenca.         | PIORN | 60     | 58        | 3,4%  | Negociat<br>sense publicitat               | 1, 2, 4, 5, 6 i<br>7    |
| 40  | Subministrament i reciclatge de mòduls lluminosos per a la decoració nadalenca.         | PIORN | 99     | 96        | 3,0%  | Negociat amb<br>publicitat                 | 1, 2, 4, 5, 6,<br>7 i 8 |
| 41  | Servei d'impressió a les dependències d'Emaya   | EMAYA | 235    | 208       | 11,7% | Ordinària<br>Obert                         | 1, 3, 4 i 8             |
| 42  | Opció de compra de 2 camions de càrrega posterior de 23 m3                              | EMAYA | 429    | 418       | 2,6%  | Ordinària<br>Obert                         | 1, 3, 4 i 7             |
| 43  | Opció de subministrament de 2 camions recollctors de càrrega lateral                    | EMAYA | 499    | 494       | 0,9%  | Ordinària<br>Obert                         | 1, 3, 6 i 7             |
| 44  | Opció de subministrament de 4 xassís autoportants tipus escombradora de 2 m3            | EMAYA | 603    | 592       | 1,8%  | Ordinària<br>Obert                         | 1, 3, 6 i 7             |
| 45  | Reconstrucció del camí d'accés a l'estació elevadora d'aigua del Gorg Blau              | EMAYA | 184    | 184       | 0,0%  | Emergència<br>Negociat<br>sense publicitat | 1, 2, 3, 4, 6,<br>7 i 8 |
| 46  | Adjudicació d'obres de renovació de la xarxa d'aigua al carrer Blanquerna               | EMAYA | 253    | 196       | 22,2% | Negociat<br>sense publicitat               | 1, 2, 3, 4, 7 i<br>8    |
| 47  | Obres de renovació de la xarxa d'aigua potable i clavegueram sanitari del carrer Missió | EMAYA | 98     | 98        | 0,0%  | Negociat<br>sense publicitat               | 1, 2, 3, 4, 7 i<br>8    |



| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. RELACIÓ DE CONTRACTES SELECCIONATS (IVA inclòs) (en milers d'euros) |  |       |               |               |              |                           |                      |
|---|--|-------|---------------|---------------|--------------|---------------------------|----------------------|
| Núm.  | Objecte del contracte  | Ens   | Import        | Adjudicat     | Baixa        | Tramitació i proced.      | Deficiències         |
| 48  | Contractació de les obres corresponents al Projecte de l'estació de cloració a l'EDAR 1                  | EMAYA | 466           | 457           | 2,0%         | Ordinària Obert           | 1, 3, 4, 6, 7 i 8    |
| 49  | Canvi de versió de SAP   | EMAYA | 516           | 474           | 8,2%         | Ordinària Obert           | 1, 3, 6, 7 i 8       |
| 50  | Clausura i tancament de l'abocador d'emergència de Son Reus  | EMAYA | 17.882        | 13.006        | 27,3%        | Ordinària Obert           | 1, 4, 5, 6, 7 i 8    |
| 51  | Construcció del projecte de desdoblament del col·lector supramunicipal de la carretera de Sóller (Ma-11) | EMAYA | 1.170         | 901           | 23,0%        | Ordinària Obert           | 1, 2, 3, 4, 7 i 8    |
| 52  | Adequació del solar "MERCAPALMA" com a centre logístic   | EMT   | 217           | 215           | 0,9%         | Negociat sense publicitat | 1, 2, 4, 5, 7 i 8    |
| 53  | Instal·lació d'una estació de subministrament de combustible   | EMT   | 133           | 123           | 7,8%         | Negociat sense publicitat | 1, 2, 4, 5, 7 i 8    |
| 54  | Instal·lació d'un sistema de neteja exterior ràpid de autobusos  | EMT   | 151           | 151           | 0,2%         | Negociat sense publicitat | 1, 2, 4, 5, 7 i 8    |
| 55  | Subministrament de gas natural comprimit per a 12 autobusos  | EMT   | 1.392         | 1.392         | 0,0%         | Ordinària Obert (2)       | 1, 2, 4, 5 i 7       |
| 56  | Sistema de classificació propi - article 23 i següents, Llei 31/2007 -Subministrament de gasoil          | EMT   | 799           | 799           | 0,0%         | Ordinària Obert (2)       | 1, 2, 5 i 7          |
| 57  | Subministrament del vestuari per al personal de l'EMT-Palma  | EMT   | 371           | 205           | 44,7%        | Ordinària Obert           | 1, 2, 4, 5 i 7       |
| 58  | Servei de prevenció de riscos laborals de l'EMT-Palma  | EMT   | 124           | 69            | 44,1%        | Ordinària Obert           | 1, 2, 4, 5 i 7       |
| 59  | Servei d'assessorament tècnic en matèria de manteniment de la flota d'autobusos de l'EMT- Palma          | EMT   | 46            | 46            | 0,0%         | Negociat sense publicitat | 1, 2, 3, 4, 5, 7 i 8 |
| 60  | Modificació d'obra - Projecte de rehabilitació de l'edifici Can Sales                                    | EMOP  | 194           | 194           | 0,0%         | Negociat sense publicitat | 1 i 8                |
| 61  | Modificació d'obra - Poliesportiu Sant Agustí  | EMOP  | 583           | 583           | 0,0%         | Negociat sense publicitat | 1                    |
| 62  | Serveis d'arquitectura   | EMOP  | 105           | 105           | 0,0%         | Negociat sense publicitat | 1, 2, 5 i 8          |
| <b>TOTALS</b>   |  |       | <b>53.383</b> | <b>45.025</b> | <b>15,7%</b> |                           |                      |

**ENS:** AJ.: Ajuntament de Palma; **IME:** Institut Municipal de l'Esport; **IMTUR:** Institut Municipal de Turisme; **PIORN:** Patronat d'Il·luminació Ornamental; **EMAYA:** Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA; **EMT:** Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA; **EMOP:** Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma de Mallorca, SA

(1) Expedients subjectes a l'RDL 9/2008, pel qual, entre d'altres, es crea un fons estatal d'inversió local. Segons allò que disposa l'article 9.1 d'aquesta norma, la contractació de les obres finançades amb aquest fons tindran la consideració d'urgents als efectes prevists en l'article 96 de l'LCSP.

(2) Expedients subjectes a la Llei 31/2007, de procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia els transports i els serveis postals.



| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES |  |
|---|--|
| Codi  | Descripció de la deficiència                                     |
| 1   | En la documentació preparatòria i actuacions prèvies             |
| 2   | En el contingut dels plecs o document que regula la contractació |
| 3   | En els informes i l'aprovació de l'expedient                     |
| 4   | En l'actuació de la mesa o en la proposta d'adjudicació          |
| 5   | En l'adjudicació del contracte                                   |
| 6   | En la publicitat, notificacions i comunicacions                  |
| 7   | En la formalització del contracte                                |
| 8   | En l'execució del contracte                                      |

### C.3. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

L'anàlisi dels contractes de l'Ajuntament i dels organismes autònoms (poders adjudicadors que són administració pública), expedients núm. 1 a 40, s'ha realitzat diferenciant-ne les fases següents:

- 3.1. Actuacions preparatòries
  - 3.1.a) Documentació preparatòria
  - 3.1.b) Contingut dels plecs
  - 3.1.c) Informes i aprovació de l'expedient
- 3.2. Selecció, adjudicació i formalització
  - 3.2.a) Actuació de la Mesa i proposta d'adjudicació
  - 3.2.b) Adjudicació del contracte
  - 3.2.c) Publicitat, notificacions i comunicacions
  - 3.2.d) Formalització i garantia
- 3.3. Execució



### **Incidències:**

La Intervenció municipal adverteix en els seus informes 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.

## **3.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES**

### **3.1.a) Documentació preparatòria**

**A cap dels expedients fiscalitzats (1 a 40),** excepte els núm. 31 i núm. 33 a 37, consta l'actuació inicial on es motiva la necessitat que es pretén cobrir mitjançant el contracte, la idoneïtat del seu objecte i el contingut per a satisfer-la ni la justificació dels criteris emprats per definir l'adjudicació i, tret de l'expedient núm. 38, tampoc no es troba justificat el procediment elegit (art. 22 i 93 de l'LCSP). Pel que fa als expedients esmentats al començament, consta un escrit d'inici, sense signar per l'òrgan de contractació i fa referència, únicament, a la necessitat que es pretén satisfer amb l'objecte del contracte.

Als expedients núm. **1, 3, 4, 6, 10, 13, 14, 18, 32 i 38** no consta cap document relatiu al càlcul del valor estimat del contracte (art. 75 i 76 de l'LCSP i 73.2 de l'RGC). A l'expedient núm. **31**, el document que fonamenta el càlcul relatiu al valor estimat del contracte no inclou la data de preparació ni es troba signat pel responsable del servei que impulsa el procediment.

Als expedients núm. **30 a 37 i 40** no consta el certificat d'existència de crèdit o bé document que resulti equivalent (art. 93.3 de l'LCSP).

Als expedients núm. **12, 18 i 30**, tramitats per urgència, no consta la declaració de l'òrgan de contractació motivant aquest tipus de tramitació (art. 96 de l'LCSP).

A l'expedient núm. **3**, procediment negociat sense publicitat d'acord amb el valor estimat del contracte que recull el PCAP, correspon el tractament previst per als procediments subjectes a regulació harmonitzada (art. 16 de l'LCSP).

L'expedient núm. **37**, d'acord amb el valor estimat de contracte determinat segons el que disposa l'art. 76.1 de l'LCSP, el procediment s'hauria d'haver sotmès a publicitat. Es va tramitar per procediment negociat sense publicitat. No consta cap actuació que justifiqui aquest tipus de tramitació.

Als expedients núm. **2 i 8** no consta que s'hagi realitzat la supervisió ni el replanteig del projecte (art. 109 i 110 de l'LCSP).

A l'expedient núm. **15**, l'acta de replanteig del projecte duu la data d'aprovació de l'expedient (l'art. 110 de l'LCSP assenyala que aquest procediment s'ha de





realitzar abans de la tramitació de l'expedient). A l'expedient núm. **12**, aquesta acta duu data posterior a l'aprovació de l'expedient de contractació.

Als expedients núm. **12, 20, 21, 24 i 25**, no consta la reserva de crèdit corresponent a l'1% cultural (art. 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears).

### **3.1.b) Contingut dels plecs**

A l'expedient núm. **2**, el PPT inclou la ponderació dels criteris d'adjudicació i els mètodes per atorgar les puntuacions, qüestions que s'haurien d'incloure en el PCAP relatiu al procediment (art. 67.i de l'RGCG). Els PPT en cap cas haurien de incloure punts reservats als PCAP (art. 68.3 de l'RGCG).

Pel que fa a l'expedient núm. **6**, contracte que té per objecte un acord marc per al subministrament de mobiliari a l'Ajuntament dividit en 11 lots, ni en el PCAP ni en els contractes signats amb els adjudicataris es determina el valor estimat per a cada un dels lots ni es fixen les condicions relatives a preus i quantitats previstes, qüestions que incompleixen el que disposa, per aquest tipus de procediment, l'article 1.5 de la Directiva 2004/18/CE. Per altra banda, en els PCAP tampoc no queden determinades les garanties definitives que han de dipositar els licitadors que resultin adjudicataris dels diferents lots.

A l'expedient núm. **17**, d'acord amb el tipus de serveis i el valor estimat del contracte correspon, per la seva execució, que el contractista es trobi degudament classificat (art. 54 de l'LCSP). No consta l'exigència d'aquest requisit al PCAP que regula el procediment.

A l'expedient núm. **18** no consta el PPT amb el detall de les característiques tècniques dels béns a subministrar (art. 100 de l'LCSP).

**A cap dels expedients fiscalitzats (1 a 40)**, excepte els núm. 30 a 37, el PCAP no inclou la menció a les necessitats administratives a satisfer amb l'objecte del contracte ni la codificació relativa a la classificació nacional de productes per activitats (art. 67.2. de l'RGCG).

Als expedients núm. **1, 3, 5, 7, 8, 13, 14, 15, 18, 19, 22, 23, 26 a 29 i 32 a 40**, expedients tramitats per procediment negociat, els plecs no fixen els aspectes que resulten objecte de negociació, és a dir, s'incompleix l'element diferenciador que caracteritza aquest tipus de procediment (art. 160 i 162 de l'LCSP), i el criteri que segueix l'Ajuntament per definir l'adjudicació resulta totalment assimilable als aplicats a adjudicacions de procediments oberts o restringits.

Als expedients núm. **1, 3, 6, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 22, 23, 24, 26 a 29, 31 i 32 a 40**, els PCAP exigeixen, per acreditar la solvència econòmica financera i tècnica del contractista, el conjunt de mitjans genèrics a què fan menció els articles 64 i següents de l'LCSP, sense especificar, en cap cas, les condicions



mínimes o llindars, que li correspon complir a cadascú d'aquests en funció de l'objecte del contracte.

Als expedients núm. **12**, **20**, **24** i **25**, 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).

A l'expedient núm. **3**, al PCAP no consta la ponderació dels criteris d'adjudicació, i a l'expedient núm. **12**, segons el PCAP 45% de la puntuació màxima possible considera criteris que no es troben vinculats directament a l'objecte del contracte (art. 134.4 de l'LCSP i 67.2 de l'RGC).

Als expedients núm. **5** i **7**, contractes d'obres, per acreditar la solvència s'exigeix la classificació del contractista, si bé el valor estimat del contracte és inferior al llindar que estableix l'art. 54 de l'LCSP i la disposició addicional sisena de l'RDL 9/2008, per exigir aquesta classificació. Demanar el compliment d'un requisit que, d'acord amb les característiques del contracte, no resulta exigible limita, entre d'altres, la concurrència, un dels principis bàsics de la contractació pública.

### **3.1.c) Informes i aprovació de l'expedient**

**A cap dels expedients fiscalitzats (1 a 40)** consta l'informe de fiscalització prèvia de la despesa (art. 93.3 de l'LCSP).

A l'expedient núm. **30**, els informes dels Serveis Jurídics i d'Intervenció relatius als plecs duen data posterior al moment d'aprovació de l'expedient.

## **3.2. SELECCIÓ, ADJUDICACIÓ I FORMALITZACIÓ**

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

Als expedients núm. **30 a 37** i núm. **39** no consta la certificació o el document equivalent relatiu a la documentació rebuda pels licitadors que van participar al procediment o, si escau, de l'absència d'ofertes (art. 80.5 de l'RGC).

Als expedients núm. **12** i **20 a 29** no consta cap informe on es valorin les propostes amb la justificació concreta de la puntuació atorgada a cadascuna de les ofertes per als criteris d'adjudicació no avaluables mitjançant fórmules.

Als expedients núm. **32** i **39** no consta acta, o bé document equivalent, que deixi constància de l'acta d'obertura de la documentació lliurada pels licitadors que varen presentar ofertes, d'acord amb l'art. 295 de l'LCSP i clàusula III.3 del PCAP que regula el procediment.

Als expedients núm. **2**, **31** i **40**, una part dels membres que formen el comitè d'experts encarregats de l'avaluació de les ofertes presentades es troba



*integrada dins l'òrgan que proposa el procediment; per tant, s'incompleix el que disposa, per a la formació d'aquest tipus de comitès, l'art. 134.2 de l'LCSP.*

*A l'expedient núm. 2, no consta l'acta de la Mesa amb la proposta d'adjudicació. A l'expedient consta, únicament, la proposta feta per la comissió tècnica encarregada de l'anàlisi de les ofertes presentades.*

*Als expedients núm. 33 a 37, no consta signada per l'adjudicatari la declaració responsable de no estar incurs en cap prohibició per contractar amb l'administració (art. 49 i 130.c de l'LCSP). Tampoc no consta l'anàlisi realitzada per l'òrgan de contractació sobre les ofertes presentades per definir l'adjudicatari (art. 135.4 de l'LCSP). A més, als expedients núm. 35, 36 i 37, l'oferta adjudicada no s'ajusta al PPT, no conté el desglossament de la prestació, ni identifica el personal que prestarà el servei, ni designa un coordinador, ni es troba signada pel contractista.*

*Als expedients núm. 30 a 37 no consta la documentació que acrediti tant la capacitat d'obrar com la solvència tècnica, econòmica i financera del contractista (art. 6, 64 i 130 de l'LCSP).*

### **3.2.b) Adjudicació del contracte**

*A l'expedient núm. 3, amb posterioritat a l'aprovació dels plecs que regulen el procediment i que no consideren la divisió en lots de l'objecte del contracte, s'ha realitzat l'adjudicació dividint l'objecte en quatre lots. No consta, a l'expedient, cap document que justifiqui aquesta actuació.*

*A l'expedient núm. 7, contracte d'obres tramitat per urgència, l'inici del procediment duu data d'octubre 2008, l'obertura de les ofertes va realitzar el mes de febrer 2009, l'adjudicació definitiva va produir durant el mes de setembre 2009 i, el començament de l'execució duu data d'octubre 2009. D'aquesta cronologia d'actuacions es desprèn que s'han incomplert els terminis per a la tramitació abreujada prevista per aquest tipus de contracte (art. 96 de l'LCSP).*

*Als expedients núm. 16, 30 i 31 no consta la documentació que acrediti la constitució de la garantia provisional relativa a les ofertes presentades (art. 91 de l'LCSP).*

*Als expedients núm. 1, 3, 5, 7, 8, 13, 14, 15, 18, 19, 22, 23, 26 a 29 i 32 a 40, expedients tramitats per procediment negociat, no es concreta ni a l'adjudicació ni en el contracte els termes definitius derivats de la negociació (art. 135.3 de l'LCSP).*

*A l'expedient núm. 32, procediment negociat sense publicitat, 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. No consta cap actuació o document que justifiqui la diferència. A més, cal indicar*



que amb el preu ofertat aquest licitador no hagués resultat l'adjudicatari (art. 135 de l'LCSP). Per altra banda, no consta la resta d'ofertes d'aquest procediment, únicament, se'n fa menció a l'informe tècnic de valoració.

Als expedients núm. **30**, **31** i **32**, no consta l'adjudicació definitiva del contracte (art. 135. 4 de l'LCSP).

A l'expedient núm. **38**, l'obertura de les proposicions duu data de 22 de desembre de 2008 i l'adjudicació provisional es va realitzar l'1 d'abril de 2009, per tant, incompleix el termini màxim per l'adjudicació provisional que serà de dos mesos a comptar des del moment d'obertura de la documentació (art. 145 de l'LCSP).

### **3.2.c) Publicitat, notificacions i comunicacions**

Als expedients núm. **30 a 37** no consta cap actuació que assegurí el compliment de l'exposició al públic del PCAP (art. 188.3 de la Llei 20/2006). Tampoc no consta la publicació de l'adjudicació en el perfil del contractant de l'òrgan de contractació (art. 138.2 de l'LCSP) ni la notificació a la resta de licitadors (art. 137 de l'LCSP).

A l'expedient núm. **18**, l'exposició pública dels plecs abans de l'inici del procediment d'adjudicació, regulada a l'article 188.3 de la Llei 20/2006, es duu a terme després de l'adjudicació definitiva del contracte.

Als expedients núm. **2**, **7**, **8**, **12**, **20**, **21**, **24** i **25**, l'anunci de licitació no inclou els criteris elegits per definir l'adjudicació del contracte (art. 134.5 de l'LCSP).

A l'expedient núm. **39**, procediment negociat, no consta l'anunci en el perfil del contractant ni un altre tipus d'actuació que deixi constància de les sol·licituds realitzades a empresaris perquè participin en el procediment (art. 162 de l'LCSP).

Als expedients núm. **38**, **39** i **40** no consta la publicació de l'adjudicació en el perfil del contractant (art. 138. 1 de l'LCSP).

Als expedients núm. **4** i **11**, la publicació de l'adjudicació en el DOUE i als expedients núm. **21** i **24**, la publicació en el BOIB, s'han fet fora de termini (art. 138.2 de l'LCSP).

Als expedients núm. **30** i **31** no consta la publicació de l'adjudicació en el BOIB, (art. 138 de l'LCSP). Tampoc no consta la notificació de la adjudicació, tant provisional com definitiva, als licitadors que varen presentar oferta (art. 135 i 137 de l'LCSP).



### **3.2.d) Formalització**

A l'expedient núm. **15** no consta la documentació que acrediti la constitució de la garantia definitiva per l'adjudicatari (art. 87 de l'LCSP).

A l'expedient núm. **6**, l'import total de les garanties definitives dipositades pels adjudicataris dels diferents lots resulta inferior al 5% del preu base de licitació, sense que els plecs facin referència a un tractament diferent a allò que disposa l'art. 83 de l'LCSP.

**A cap dels expedients fiscalitzats (1 a 40)**, excepte els expedients núm. 30 a 37, consta, adjunta al contracte, una còpia del PCAP i del PPT signada pel contractista. Aquesta mancança resulta transcendent pel següent: una part dels requisits que s'estableixen com a contingut mínim del contracte (art. 26 de l'LCSP), no es troba inclosa dins el document contractual, el qual fa remissió als PCAP. Segons el que s'ha comentat abans, atès que no consta en aquest document la signatura de l'adjudicatari no es troba fefaentment acreditada la conformitat i, evidentment, el deure de compliment per part del contractista.

Als expedients núm. **30 a 37**, en el contracte no consten referències als antecedents administratius, la situació relativa a la revisió del preu i la menció expressa de la submissió a la legislació en matèria de contractació (art. 26 de l'LCSP i 71.3 de l'RGC).

Pel que fa als expedients núm. **1 a 29**, no consten en el contracte: una referència específica a la legislació aplicable al contracte, no s'estableixen les condicions de recepció, lliurament o admissió de les prestacions, no s'indica el crèdit pressupostari amb càrrec al qual s'abonarà el preu del contracte i no s'inclou l'extensió objectiva i temporal del deure de confidencialitat que, si escau, s'imposi al contractista (art. 71 de l'RGC).

Als expedients núm. **2, 5, 8, 12, 15 i 20 a 29**, procediments d'obres, el contracte no inclou precisions específiques per a aquest tipus de procediment com ara les referències al termini per a la comprovació del replanteig i l'expressa conformitat del contractista al projecte de l'obra objecte del procediment (art. 71.4 de l'RGC).

A l'expedient núm. **2** no consta l'acreditació de l'acompliment de les obligacions davant el mateix Ajuntament per part d'un dels membres de la UTE que va resultar adjudicatari en el procediment.

Als expedients núm. **33 a 37** no consten els certificats que acreditin el compliment per l'adjudicatari de les obligacions en matèria tributària, Seguretat Social i amb el mateix Ajuntament (at. 135.4 de l'LCSP). A més, tampoc no consta el compliment pel contractista de subscriure la pòlissa d'assegurança per responsabilitat civil i d'accidents que, amb relació a la prestació objecte del contracte, imposa com a obligació el PCAP que regula el procediment.



*Als expedients núm. 20 a 29, procediments d'obres finançats amb el Fons Estatal d'Inversió Local regulat en l'RD 9/2008, no consta en el contracte la clàusula a què fa menció l'article 9.2 d'aquesta norma relativa al personal nou que el contractista necessiti ocupar per a l'execució de l'objecte del contracte.*

*Als expedients núm. 24, 30, 31 i 40, no consta el pagament de l'anunci relatiu a la convocatòria del procediment per l'adjudicatari.*

### **3.3. EXECUCIÓ**

*L'article 140.4 de l'LCSP estableix que no es podrà iniciar l'execució del contracte abans de la formalització, excepte per qüestions d'urgència o emergència previstes als art. 96 i 97 de l'LCSP, respecte a aquesta qüestió s'han detectat les incidències següents:*

- A l'expedient núm. 1, la data d'emissió i la de recepció de la factura emesa pel proveïdor resulten anteriors a la del contracte.*
- Als expedients núm. 33 a 37, el document de formalització assenyala, com a inici de les prestacions objecte del contracte, una data significativament anterior a la del contracte.*
- A l'expedient núm. 38, el contracte assenyala com a data d'inici de les prestacions el 15 de maig de 2009, l'adjudicació definitiva duu data de 3 de juny de 2009, i el contracte es troba signat amb data 9 de juny de 2009.*

*Als expedients núm. 8 i 15 no consta l'acta de comprovació del replanteig de l'obra, document que fixa el moment del començament de l'execució del contracte (art. 212 de l'LCSP).*

*A l'expedient núm. 28, procediment qualificat com a urgent segons l'art. 9.1 de l'RD 9/2008, es va incomplir el termini previst a l'art. 96.2 de l'LCSP per a l'inici de l'execució del contracte una vegada notificada l'adjudicació definitiva al contractista.*

*A l'expedient núm. 5, l'acta de replanteig de l'obra indica que el començament de l'execució es troba supeditat a la finalització d'altres treballs que, a la data del replanteig, es realitzen a la mateixa zona. Finalment, no consta cap document posterior a aquesta acta, que assenyali la data d'inici efectiu de les obres objecte del procediment.*

*Als expedients núm. 27 i 28, el termini previst per l'execució de l'obra que consta en el contracte no coincideix amb el que figura a l'acta de comprovació del replanteig.*

*Als expedients núm. 2, 5, 7, 15, 20 i 22 a 29, contractes d'obres, l'acta de recepció no inclou la data d'inici per a l'amidament de l'obra i, a més, tampoc no*



consta que s'hagi donat compliment al procediment d'amidament general de l'obra (art. 166 de l'RG).C).

A l'expedient núm. **8**, contracte d'obres, no consta l'acta de recepció ni que compleixi amb el procediment d'amidament de les obres objecte del contracte (art. 164 i 166 de l'RG).C).

A l'expedient núm. **21**, contracte modificat, a l'informe de supervisió de la modificació, l'import relatiu a la valoració dels treballs a realitzar no coincideix amb l'increment finalment acordat amb el contractista.

Als expedients núm. **20 a 29**, procediments d'obres finançats amb el Fons Estatal d'Inversió Local regulat en l'RDL 9/2008, norma que té per objecte principal finançar projectes dirigits al manteniment i creació d'ocupació, els procediments recullen, com a criteri d'adjudicació més important per definir l'oferta més avantatjosa, el nombre de treballadors a ocupar per desenvolupar l'objecte del contracte. No consta que l'Ajuntament 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).

A l'expedient núm. **29**, el contractista, com a millora de la seva proposta, va oferir 15 milers d'euros per fer front a despeses addicionals. No consta cap document que especifiqui l'aplicació de l'esmentada millora. A més, el total facturat per l'execució i finalment pagat per l'Ajuntament, és superior en aquest import al total adjudicat.

A l'expedient núm. **27**, no consta cap actuació relativa a verificar que el contractista hagi complert amb l'execució de les millores incloses a l'oferta.

Als expedients núm. **13, 14, 16, 17, 18, 19 i 32 a 38**, no consta l'acta de recepció o document equivalent que acrediti el compliment de la prestació a satisfacció de l'administració (art. 205 de l'LCSP).

A l'expedient núm. **19**, l'import total facturat pels adjudicataris resulta un 25,0% inferior al preu d'adjudicació, no consta cap document que justifiqui aquesta diferència.

A l'expedient núm. **38**, no consta que amb l'execució s'hagin assolit els objectius desenvolupats per l'objecte del contracte al PPT relatiu al procediment.

A l'expedient núm. **12**, contracte d'obres, no consten les actuacions relatives a la finalització de l'execució, la recepció ni l'amidament de l'obra objecte del contracte.

Als expedients núm. **15, 21, 22 i 29**, contractes d'obres, el termini d'execució segons el contracte s'ha superat en 122 dies, 90 dies, 30 dies i 66 dies respectivament. No consten actuacions que justifiquin aquestes dilacions o retards.



A l'expedient núm. **17**, contracte de serveis amb una durada de 12 mesos, segons la documentació relativa a l'execució, el contractista va prestar el servei durant 11 mesos, facturant en aquest període l'import total adjudicat. No consta cap actuació que justifiqui aquesta diferència.

A l'expedient núm. **6**, no consta la justificació del pagament de la totalitat de les factures presentades pel contractista relatives a l'execució del contracte.

Als expedients núm. **20 a 29**, procediments d'obres finançats amb el Fons Estatal d'Inversió Local regulat en l'RDL 9/2008, no consta, amb la finalitat d'assegurar el finançament, la remissió a la Direcció General de Cooperació Local dels certificats i de la resta de documentació d'acord amb els art. 6 i 7 d'aquest RDL.

Als expedients núm. **5, 12 a 15, 17 a 19, 22 a 29 i 31 a 37** no consta la devolució de la fiança una vegada transcorregut el termini previst per a la garantia de les prestacions objecte del contracte (art. 90.1 i 2 de l'LCSP).

A l'expedient núm. **31** no consta la conformitat de la Gerència de l'entitat a la certificació final presentada pel contractista.

A l'expedient núm. **40**, procediment tramitat per urgència, l'objecte del contracte és el subministrament de mòduls lluminosos per a la decoració nadalenca de l'any 2009; l'execució resulta incoherent ja que el contracte té data de 29 de gener de 2010 i els albarans relatius al lliurament dels béns objecte del contracte duen data de febrer de 2010. A més, el document comptable relatiu a l'ordenació de pagament duu data anterior als albarans de lliurament i a la factura presentada pel contractista.

A l'expedient núm. **16**, malgrat que el PCAP que regula el procediment indica que el contracte no té prevista l'opció de pròrroques, al venciment del termini establert per a l'execució la Junta de Govern va aprovar una pròrroga per un termini de 6 mesos.

A l'expedient núm. **21**, procediment d'obres modificat, finançat amb el Fons Estatal d'Inversió Local regulat en l'RDL 9/2008, per l'efecte de les modificacions, l'execució del contracte finalitza el mes de juny de 2010. L'art. 7.1 d'aquest RDL indica que les inversions finançades amb aquest fons han d'estar finalitzades durant el primer trimestre de 2010, excepte pròrroga atorgada per la Direcció General de Cooperació Local, a sol·licitud degudament raonada i motivada de l'Ajuntament. No consta a l'expedient aquesta sol·licitud ni l'atorgament de la pròrroga per aquesta Direcció General.

Als expedients núm. **1, 2, 5, 7, 8, 9, 12, 15, 17, 19, 30 i 32**, es va incomplir el termini previst a l'art. 200.4 de l'LCSP per abonar el preu al contractista per les certificacions i les factures presentades. No consta cap document que justifiqui aquests retards.





#### **C.4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MUNICIPALS**

L'anàlisi dels contractes de les societats mercantils municipals (poders adjudicadors que no són administració pública), expedients núm. 41 a 62, s'ha realitzat diferenciant-ne les fases següents:

- 4.0. Instruccions internes de contractació
- 4.1. Actuacions preparatòries
  - 4.1.a) Documentació preparatòria
  - 4.1.b) Contingut dels plecs
  - 4.1.c) Informes i aprovació de l'expedient
- 4.2. Selecció, adjudicació i formalització
  - 4.2.a) Actuació de la Mesa i proposta d'adjudicació
  - 4.2.b) Adjudicació del contracte
  - 4.2.c) Publicitat, notificacions i comunicacions
  - 4.2.d) Formalització i garantia
- 4.3. Execució

Les societats mercantils de l'Ajuntament de les quals han resultat seleccionats contractes són les següents:

- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA).
- Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, SA (EMT).
- Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma de Mallorca, SA (EMOP).

Amb relació a les normes d'aplicació en matèria de contractació per aquestes entitats, resulta important destacar el següent:

- Els procediments de contractació relatius a les activitats vinculades a la distribució d'aigua potable i el transport estan subjectes a la Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals, sempre que el valor estimat del contracte, IVA exclòs, sigui igual o superior als límits que s'estableixen a l'art. 16 d'aquesta norma.
- La resta de contractes es troba subjecta a l'LCSP, d'acord amb el que disposa l'art. 3.3 d'aquesta Llei respecte a les entitats considerades com poder adjudicador que no tenen el caràcter d'administració pública, i



tenint en compte el règim d'adjudicació de contractes previst per a aquest tipus d'entitats en l'art. 173 i següents d'aquesta norma.

- L'art. 175 de l'LCSP, per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada, estableix que els òrgans competents d'aquestes entitats han d'aprovar unes instruccions, de compliment obligatori en l'àmbit intern d'aquestes entitats, en què es regulin els procediments de contractació de manera que quedi garantida l'efectivitat dels principis rectors de la contractació pública i que assegurin l'adjudicació a l'oferta més avantatjosa. En cas, que no aprovin aquest tipus d'instruccions resultarà d'aplicació en la seva pràctica totalitat l'LCSP, segons el que disposa la disposició transitòria sisena.



## **EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, SA (EMAYA)**

Les instruccions internes de contractació d'EMAYA, Empresa Municipal d'aigües i Clavegueram vigents per l'any 2009, van ser aprovades pel Consell d'administració de l'entitat amb data 21 de gener de 2009.

Els contractes fiscalitzats d'EMAYA corresponen als expedients núm. 41 a 51 de la relació de contractes.

### ***Incidències:***

#### **4.0. INSTRUCCIONS INTERNES DE CONTRACTACIÓ**

*L'LCSP en l'article 175, relatiu a les adjudicacions de contractes que realitzin els poders adjudicadors que no resulten Administració pública, si bé no es pronuncia quant el contingut de les instruccions internes de contractació que poden aprovar aquest tipus d'entitats per regular els procediments, no subjectes a regulació harmonitzada, exigeix què s'ha de garantir el compliment efectiu dels principis rectors de la contractació pública i imposen, l'obligació de assegurar que l'adjudicació del procediment recaigui sobre l'oferta econòmicament més avantatjosa. Les normes internes de Contractació aprovades pel Consell d'administració d'EMAYA, vigents per l'exercici 2009, no poden assegurar, raonablement, el compliment d'aquestes exigències en els aspectes següents:*

- <sup>30</sup>*
- 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, atès que només es preveu que l'òrgan de contractació designarà una comissió tècnica, sense cap més precisió. <sup>31</sup>*
- 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. <sup>32</sup>*

---

<sup>30</sup> Paràgraf eliminat en virtut d'al·legacions.

<sup>31</sup> Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.

<sup>32</sup> Malgrat l'al·legació formulada per EMAYA, no consten evidències en els expedients fiscalitzats que demostrin el funcionament del mecanisme de control esmentat a l'al·legació.



- 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.<sup>33</sup>

## 4.1. ACTUACIONS PREPARATÒRIES

### 4.1.a) Documentació preparatòria

Als expedients núm. **41 a 51**, excepte a l'expedient núm. 50 (subjecte a regulació harmonitzada i, per tant, exclòs de l'aplicació de les instruccions internes), no consta l'actuació del servei tècnic corresponent que dóna inici a l'expedient, a que fa referència l'apartat VI de les instruccions internes de contractació, on s'indica: "L'expedient de contractació s'iniciarà amb una memòria justificativa en la qual s'inclouran els punts següents:

- Naturalesa i extensió de les necessitats a cobrir a través del contracte corresponent, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut.
- Descripció de les principals condicions del contracte.
- Justificació de l'objecte del contracte i les seves condicions per satisfer les necessitats descrites."

Als expedients núm. **41 a 51**, excepte a l'expedient núm. 50 (subjecte a regulació harmonitzada), no consten les actuacions previstes a l'apartat VI de les instruccions internes de contractació relatives a la preparació dels contractes que indica, entre d'altres, com a part d'aquestes actuacions: "...la realització de les operacions internes de control, incloses les d'ordre pressupostari, establertes en l'empresa, es remetrà l'expedient, si escau, al Departament d'Assessoria Jurídica d'EMAYA, per a la supervisió legal d'aquest i l'inici de la tramitació formal del contracte."

Als expedients núm. **41 a 45, 47, 48 i 49** no consta cap document o actuació que assegurí el finançament del contracte.<sup>34</sup>

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

---

<sup>33</sup> Malgrat l'al·legació formulada per EMAYA, no consta als expedients fiscalitzats el compliment exhaustiu del procediment alternatiu d'esmena que s'exposa a l'al·legació.

<sup>34</sup> Malgrat l'al·legació formulada per EMAYA, la incidència no es refereix a la subjecció d'EMAYA a les normes en matèria pressupostària, cosa que posa de manifest la manca de previsions que permetin assegurar, raonablement, la disponibilitat de recursos per afrontar les obligacions de pagament derivades dels procediments de contractació, qüestió que no resol l'al·legació.



disposava de recursos financers suficients tant en el moment de l'aprovació de l'expedient com tampoc a la data d'adjudicació i formalització.

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.

Als expedients núm. **46** i **47**, procediments d'obres, el projecte tècnic no consta signat pel responsable encarregat de la seva elaboració. A més, a l'expedient núm. **46** no consta l'acta de replanteig del projecte.

Als expedients núm. **48**, **50** i **51** no consta la reserva de crèdit corresponent a l'1% cultural (art. 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears).

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.<sup>35</sup>

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

A l'expedient núm. **45** no consta el PCAP ni el projecte tècnic, ni el PPT, documents als quals fa menció la clàusula primera del contracte signat amb l'adjudicatari. A l'expedient núm. **46** tampoc no consta el PCAP. L'art. 121.2 de l'LCSP estableix l'obligatorietat als poders adjudicadors que no siguin administració pública de preparar un plec per a aquest tipus de contracte, com a part integrant d'aquest, i amb el contingut mínim que estableix aquest precepte normatiu. En aquest sentit, també es pronuncia l'apartat VI de les instruccions internes de contractació de l'entitat.

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 llindars, que s'han de complir a cada un d'aquests en funció de l'objecte del contracte.

Als expedients núm. **46** i **47**, tramitats per procediment negociat, no consta cap document que fixi els aspectes que resulten objecte de negociació. És a dir, que s'incompleix l'element diferenciador que caracteritza aquest tipus de procediment (apartat VII.b de les instruccions internes de contractació). El criteri que segueix l'entitat per definir l'oferta més avantatjosa és la consideració del preu més baix segons les ofertes inicials sol·licitades.

---

<sup>35</sup> Malgrat l'al·legació formulada per EMAYA, no ha aportat documentació acreditativa de l'acta de replanteig a què fa referència la incidència.



#### **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.

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

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

Als expedients núm. **45, 46, i 47** no consta la documentació que acrediti tant la capacitat d'obrar com la solvència tècnica, econòmica i financera del contractista (art. 6, 64 i 130 de l'LCSP i apartat VI de les instruccions internes de contractació).

A l'expedient núm. **48**, l'informe tècnic emès per la Direcció de l'Àrea de Projectes, relatiu a les ofertes presentades, recomana l'adjudicació considerant únicament el criteri preu i no es pronuncia sobre la resta de criteris d'adjudicació inclosos al PCAP que regula el procediment.

Als expedients núm. **41, 42, 45, 46, 47, 48 i 51** no consta que l'adjudicatari hagi acreditat trobar-se al corrent d'obligacions tributàries, en matèria Seguretat Social i amb el mateix Ajuntament.

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.<sup>36</sup>

A l'expedient núm. **50**, procediment subjecte a regulació harmonitzada, no consta la certificació o document equivalent, relatiu a la documentació rebuda pels licitadors que varen participar en el procediment (art. 80.5 de l'RGC).

A l'expedient núm. **47**, l'escrit del servei que proposa l'adjudicació a l'oferta més avantatjosa no es troba signat pel cap de l'Àrea Tècnica. Consta la intervenció del tècnic del servei promotor del procediment que ja havia recomanat l'adjudicació en el moment de la sol·licitud d'ofertes.

---

<sup>36</sup> Malgrat l'al·legació formulada per EMAYA, no ha aportat la documentació justificativa de l'afirmació realitzada i, per tant, no es pot acceptar l'al·legació.



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

A l'expedient núm. **50**, entre l'adjudicació provisional i la definitiva varen transcórrer 45 dies encara que l'art. 135.4 de l'LCSP estableix que aquest termini no podrà excedir d'un mes.

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

A l'expedient núm. **50**, procediment subjecte a regulació harmonitzada, l'anunci de licitació no inclou els criteris elegits per definir l'adjudicació del contracte (art. 135.5 de l'LCSP). A més, tampoc no consta la publicació de l'adjudicació en el DOUE (art. 174.b de l'LCSP).

Als expedients núm. **43, 44, 46, 48 i 49** no consta cap actuació relativa la notificació de l'adjudicació.

#### **4.2.d) Formalització i garantia**

Als expedients núm. **42, 43, 44 i 46** no consta la constitució de la garantia definitiva. A l'expedient núm. **48**, la constitució d'aquesta garantia duu data posterior a la signatura del contracte.

Als expedients núm. **41, 42, 43, 44, 48 i 49** no consta el pagament de l'anunci relatiu a la convocatòria del procediment per l'adjudicatari, qüestió que exigeix el PCAP que regula el procediment.

A l'expedient núm. **50**, el certificat relatiu al compliment d'obligacions tributàries d'un dels membres de l'UTE que va resultar adjudicatària es trobava vençut a la data de formalització del contracte. A més, tampoc no consta l'escriptura de constitució de l'UTE adjudicatària (art. 135.4 de l'LCSP).

Als expedients núm. **45 i 47**, la còpia del contracte que consta a l'expedient no es troba signada pel representant d'EMAYA.

Als expedients núm. **45 i 47**, no consta el compliment pel contractista d'haver subscrit la pòlissa d'assegurança per responsabilitat civil i d'accidents que, amb relació a la prestació objecte del procediment, imposa com a obligació el contracte signat.

A l'expedient núm. **51**, el PCAP no consta signat pel contractista encara que l'article 121.2 de l'LCSP estableix que els plecs preparats pels poders adjudicadors que no tinguin el caràcter d'administració pública són part integrant del contracte.

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.



### 4.3. EXECUCIÓ

A l'expedient núm. **41** no consten les factures corresponents als primers 4 mesos d'execució del contracte.<sup>37</sup>

A l'expedient núm. **45**, contracte d'obres tramitat per emergència, l'adjudicació definitiva es produeix l'1 d'abril 2009 i el contracte se signa el 30 d'abril de 2009. La certificació d'obra executada data d'octubre de 2009 i es refereix a l'execució realitzada entre els mesos de febrer i abril de 2009, la factura que va presentar el contractista també data d'octubre de 2009. No consta cap document o actuació que justifiqui aquesta incongruència entre les dates de l'execució, la certificació per l'obra executada i la factura.

Als expedients núm. **46** i **47** no consta l'acta de comprovació del replanteig.

A l'expedient núm. **47**, el contracte es troba signat amb data 30 de juny de 2009, la durada és d'un mes. Com a documentació relativa a l'execució, consta una única certificació amb data 5 de juliol de 2010, i es refereix a l'obra executada des de l'1 de novembre 2009 fins a l'1 de juliol de 2010. No consta cap document o actuació que justifiqui les demores que va presentar l'execució de l'obra objecte del contracte.

A l'expedient núm. **46** el contracte es va signar el 2 de juny de 2009, la durada prevista per l'execució resulta 3 mesos. Segons les certificacions presentades pel contractista, l'execució començà a la data de signatura del contracte, 2 de juny de 2009, i finalitzà a 16 de març de 2010. No consta cap document o actuació que justifiqui les demores que va presentar l'execució de l'obra objecte del contracte.

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.<sup>38</sup>

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.<sup>39</sup>

---

<sup>37</sup> Malgrat l'al·legació formulada per EMAYA, aquesta no aporta cap document que permeti verificar els motius que justifiquin el retard en l'inici de la prestació objecte del contracte.

<sup>38</sup> Malgrat l'al·legació formulada per EMAYA, aquesta no aporta còpia de l'autorització que justifiqui el retard de l'actuació relativa a la comprovació del replanteig de l'obra objecte del procediment.

<sup>39</sup> Malgrat l'al·legació formulada per EMAYA, aquesta no aporta còpia dels documents que recullen tant la recepció com l'amidament de l'obra objecte del contracte.





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.<sup>40</sup>

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.<sup>41</sup>

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.<sup>42</sup>

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.<sup>43</sup>

---

<sup>40</sup> Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.

<sup>41</sup> Malgrat l'al·legació formulada per EMAYA, aquesta no aporta còpia dels documents justificants de la realització de les actuacions que destaca el paràgraf al·legat.

<sup>42</sup> Malgrat l'al·legació formulada per EMAYA, aquesta no aporta còpia dels documents justificatius de la realització de les actuacions indicades a l'al·legació.

<sup>43</sup> Malgrat l'al·legació formulada per EMAYA, aquesta no aporta còpia dels documents justificants de la recepció ni de l'amidament de l'obra objecte del contracte.



## **EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMT)**

Els contractes fiscalitzats de l'EMT corresponen als expedients núm. 52 a 59 de la relació de contractes.

### ***Incidències:***

#### **4.0. INSTRUCCIONS INTERNES DE CONTRACTACIÓ**

*L'EMT no té aprovades, per a l'àmbit temporal de la fiscalització, unes instruccions internes de contractació segons el que estableix l'art. 175 de l'LCSP.*

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

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

*A l'expedient núm. 52, el valor estimat del contracte segons l'informe de necessitat preparat pel servei promotor del procediment indica com a base per a la seva determinació un informe tècnic que no coincideix amb el que figura a l'expedient. A més, aquest informe de necessitat qualifica l'expedient com a urgent, qüestió que també es trasllada al PPT. No consta la resolució de l'òrgan de contractació amb la qualificació d'urgent, ni de la resta de actuacions relatives al procediment es desprèn que s'hagi seguit aquest tipus de tramitació.*

*A l'expedient núm. 59, no consta ni l'informe de necessitat que motiva l'objecte del contracte ni cap actuació o document relatiu al càlcul del seu valor estimat (art. 2, 22, 76 i 93.1 de l'LCSP).*

*Als expedients núm. 52 i 53, contractes d'obres, no consta l'acta de replanteig del projecte, actuació que, entre d'altres, consisteix en la comprovació de la realitat geomètrica de l'obra i la disponibilitat dels terrenys necessaris per a la seva execució (art. 110 de l'LCSP).*

*A l'expedient núm. 54 no consta el projecte de l'obra objecte del contracte ni cap document substitutiu (art. 107 de l'LCSP).*

*L'expedient núm. 54, contracte mixt, conté prestacions de subministrament i d'obra, i va rebre finalment el tractament de contracte de obres pel fet que l'informe tècnic del servei promotor va considerar que aquesta prestació tenia més importància des del punt de vista econòmic (art. 12 de l'LCSP). Aquesta qualificació va permetre l'adjudicació per procediment negociat sense publicitat. Ara bé, les certificacions presentades pel contractista posen de manifest que la prestació més important, per una diferència significativa, correspon al subministrament. D'acord amb el valor estimat del contracte, si l'haguessin*



qualificat com a subministrament, corresponia l'adjudicació mitjançant un procediment amb publicitat.

A l'expedient núm. **56** no consta cap informe o altre tipus de document que es pronuncii respecte de l'import calculat de les prestacions objecte del contracte.

**A cap dels expedients fiscalitzats (52 a 59)** no consten documents definitius o actuacions que assegurin el finançament del contracte, és a dir, l'anàlisi que permetrà concloure que existiran recursos financers suficients per atendre les obligacions de pagament que derivin de l'execució del contracte.

**A cap dels expedients fiscalitzats (52 a 59)** no consta cap informe dels serveis jurídics i administratius de l'entitat que es pronuncii sobre l'elecció del procediment, els documents que el regulen i la resta d'actuacions preparatòries.

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

A l'expedient núm. **55**, com a criteri d'adjudicació, entre d'altres, es considera la capacitat i solvència del licitador, aspectes que, si és el cas, s'haurien de tenir en compte com a requisits de selecció. A més, el document que regula el procediment no especifica els mètodes establerts per valorar els criteris d'adjudicació.

Als expedients núm. **52, 53, 54 i 59**, negociats sense publicitat, els PCAP que regulen els procediments no fixen els aspectes que resulten objecte de negociació. Únicament, el document d'invitació per participar fa una ambigua menció d'aquests aspectes. A més, no consta cap actuació que evidencii la fase de negociació.

Als expedients núm. **52, 53 i 54**, els plecs estableixen criteris d'adjudicació sense que consti la ponderació relativa atribuïble a cadascun d'aquests.

Als expedients núm. **52, 53, 54, 55, 57, 58 i 59**, el document que regula el procediment, entre d'altres, atorga a l'entitat les facultats d'interpretar el contracte, resoldre els dubtes que ofereix el seu compliment i fins i tot la seva resolució. D'acord amb les normes vigents en matèria de contractació pública, aquests tipus de prerrogatives poden ser aplicades, únicament, pels poders adjudicadors que tenen el caràcter d'administració pública, condició que no compleix l'EMT.

A l'expedient núm. **59**, els criteris d'adjudicació s'inclouen al PPT en lloc de formar part del PCAP (art. 134.2 de l'LCSP i 66.3 de l'RGC), a més, l'art. 68.3 de l'RGC determina que en cap cas el PPT contindrà clàusules que hagin de ser incloses al PCAP.

A l'expedient núm. **56**, sistema de classificació d'empreses, no consten els plecs que regulen el procediment (art. 32 i 34 de la Llei 31/2007).



**A cap dels expedients fiscalitzats (52 a 59)**, el document que regula el procediment no exigeix a les empreses que hi participin que acreditin, si pertoca, trobar-se al corrent de pagament d'obligacions davant de l'Ajuntament.

Als expedients núm. **52, 53, 54, 57, 58 i 59**, 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 llinars, que s'han de complir en cada un d'aquests en funció de l'objecte del contracte.

Als expedients núm. **52, 53 i 54**, contractes d'obres adjudicats per procediments negociats sense publicitat, tenen com a objecte l'adequació d'un immoble com a centre operatiu de l'EMT. És a dir, que es tracta de tres procediments amb un objecte que es desenvolupa a les mateixes instal·lacions i amb finalitat similar, fet que posa de manifest l'existència d'un fraccionament de l'objecte sense que consti cap motivació. Aquest tipus d'actuacions no s'ajusta a allò que preveu l'art. 74.3 de l'LCSP per als procediments amb un objecte que admeti el fraccionament.

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

A l'expedient núm. **59** no consta la resolució de l'òrgan de contractació relativa a l'aprovació de l'expedient, els plecs, la despesa i l'inici del procediment d'adjudicació (art. 94 de l'LCSP).

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

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

A l'expedient núm. **52**, l'informe de valoració de les ofertes i de proposta d'adjudicació no té en compte els criteris d'adjudicació que estableix el PCAP. Considera com a elements diferenciadors qüestions no definides al PCAP ni, si és el cas, admissibles com a criteris d'adjudicació, ja que es tracta d'aspectes subjectius vinculats a les suposades conductes o actuacions que puguin arribar tenir alguns dels licitadors en l'etapa d'execució del contracte.

A l'expedient núm. **53**, l'informe tècnic de valoració per definir l'oferta més avantatjosa té en compte la solvència del licitador que finalment resulta adjudicatari. Aquest criteri, per una banda, no consta com a paràmetre d'adjudicació al PCAP i, per l'altra, es tracta d'una aptitud del licitador per participar en el procediment i, per tant, no és procedent considerar-lo com a criteri d'adjudicació.

A l'expedient núm. **54**, no consta la documentació que acredita la solvència econòmica, financera i tècnica de l'adjudicatari. Tampoc no consten les ofertes econòmiques presentades pels licitadors. Segons les referències que consten a



*l'expedient, es va acceptar per participar en el procediment una oferta amb un preu superior al valor estimat del contracte, qüestió que resulta causa suficient d'exclusió.*

*A l'expedient núm. 54, segons l'informe tècnic de valoració, la referència que conté a la proposta econòmica feta per l'adjudicatari no coincideix amb l'import finalment adjudicat que, a més, tampoc no resulta el finalment facturat com a resultat de l'execució. Per últim, aquest informe, dins dels arguments que considera per arribar a concloure que la oferta presentada per l'adjudicatari és la més avantatjosa, esmenta el preu. Cal dir que, d'acord el contingut d'aquest informe, l'oferta amb el preu més baix va ser presentada per un altre licitador.*

*A l'expedient núm. 59, l'informe tècnic de valoració de les ofertes és ambigu i no té en compte els criteris d'adjudicació que consten al plec per proposar l'adjudicatari.*

*A l'expedient núm. 55, procediment obert adjudicat per múltiples criteris, per a la valoració de les ofertes no s'ha constituït un òrgan tècnic col·legiat i especialitzat amb la funció d'assistència a l'òrgan de contractació i la finalitat d'objectivar l'adjudicació del contracte (art. 134.2 de l'LCSP).*

*Als expedients núm. 55 i 57 no consta cap document o actuació que acrediti que s'ha realitzat una valoració raonada de la documentació que presenten els licitadors per demostrar la seva solvència, segons allò que estableix el punt 2.2 del plec que regula el procediment.*

*Als expedients núm. 52, 55 i 57 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 assegurés la integritat de les ofertes presentades i la seva recepció en termini.*

*Als expedients núm. 55 i 57 no consten les proposicions econòmiques presentades i només es fa menció d'aquestes ofertes en l'informe tècnic de valoració.*

*A l'expedient núm. 58, la formació del comitè d'experts encarregat de l'avaluació de les ofertes presentades no s'ajusta a allò que disposa l'art. 134.2 de l'LCSP, ja que, per una banda, es troba format per dos membres, i la norma n'exigeix com a mínim tres, i, per l'altra, un d'aquests es troba integrat a l'òrgan que proposa el procediment. A més, el document que consta a l'expedient amb la valoració realitzada per l'esmentat comitè consta signat només per un dels seus membres.*



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

Als expedients núm. **52, 53 i 54**, procediments negociats sense publicitat, l'adjudicació provisional no inclou la concreció dels termes del contracte (art. 135.3 de l'LCSP).

Als expedients núm. **57, 58 i 59** no consta l'adjudicació provisional del contracte (art. 135.3 de l'LCSP).

A l'expedient núm. **56**, el document que regula el procediment indica que per adjudicar els subministraments que es derivin del procediment de classificació d'empreses es farà una selecció entre les entitats classificades mitjançant un concurs setmanal. L'empresa que decideixi participar haurà de presentar la seva oferta vinculant en un sobre tancat. Contràriament a allò que estableix la dita disposició, finalment, aquesta fase del procediment s'instrumenta per mitjà de la presentació d'ofertes per correu electrònic que no assegura la confidencialitat del procediment.

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

A l'expedient núm. **57** no consta la publicació de la licitació en el DOUE.

Als expedients núm. **55 i 57**, procediments oberts, l'anunci relatiu a la licitació no indica els criteris d'adjudicació elegits i la seva ponderació.

Als expedients núm. **52 i 55** consta, únicament, la notificació de l'adjudicació a l'adjudicatari. A l'expedient núm. **59** no consta aquesta notificació.

**A cap dels expedients fiscalitzats (52 a 59)** no consta la publicació de l'adjudicació ni en diaris oficials ni en el perfil del contractant.

A l'expedient núm. **56**, sistema de classificació amb durada indefinida, l'art. 25.3 de la Llei 31/2007 disposa que quan s'opti, en aquest tipus de sistema, per aquest durada correspon la publicació d'un anunci amb periodicitat anual relatiu a la classificació. No consta a l'expedient el compliment d'aquest requisit.

#### **4.2.d) Formalització i garantia**

A l'expedient núm. **52**, la data de signatura del contracte resulta anterior a la data de notificació de l'adjudicació.

A l'expedient núm. **53** no consta la documentació que acredita que l'adjudicatari es troba al corrent d'obligacions en matèria tributària i de Seguretat Social.

A l'expedient núm. **55**, el certificat relatiu al compliment d'obligacions davant de la Seguretat Social es trobava vençut a la data de formalització del contracte.



A l'expedient núm. **59** no consta la constitució de la garantia del 5% de l'import d'adjudicació que exigeix la clàusula IV.1 del PCAP. A més, el contracte formalitzat no fa referència a l'existència d'aquesta fiança.

A l'expedient núm. **56**, per les adjudicacions que deriven del sistema de classificació no consta cap document formalitzat entre l'EMT i l'adjudicatari amb els drets i obligacions relatius al subministrament encarregat. Consta, únicament, el correu electrònic amb l'oferta i l'acceptació realitzada per l'EMT, també per correu electrònic.

**A cap dels expedients fiscalitzats (52 a 59) no consten signats pel contractista els documents que regulen el procediment i que formen part del contracte (art. 121.2 de l'LCSP).**

### **4.3. EXECUCIÓ**

Als expedients núm. **52, 53 i 54** no consta l'acta de comprovació del replanteig (art. 212 de l'LCSP).

A l'expedient núm. **52** es va incomplir el termini previst per a la durada de l'obra objecte del contracte sense que consti cap document o actuació que justifiqui la demora que va presentar l'execució, tampoc no consta la recepció del objecte del contracte, qüestió que també afecta a l'expedient núm. **54**.

Als expedients núm. **52, 53 i 54** no consta l'actuació final relativa a l'amidament de l'obra ni, tret de l'expedient núm. **54**, cap documentació que acrediti l'abonament de les factures que van presentar els contractistes (art. 218 de l'LCSP).

A l'expedient núm. **59** no consta cap actuació que constati que el contractista hagi complert la prestació objecte del contracte segons els terminis i a satisfacció de l'entitat contractant (art. 205 de l'LCSP).

Als expedients núm. **52, 53, 54 i 59** no consta la devolució de la fiança una vegada transcorregut el termini previst per a la garantia de les prestacions objecte del contracte (art. 90 de l'LCSP).



## **EMPRESA MUNICIPAL D'OBRES I PROJECTES DE PALMA DE MALLORCA, SA (EMOP)**

Els contractes fiscalitzats de l'EMOP corresponen als expedients núm. 60 a 62 de la relació de contractes.

### ***Incidències:***

#### **4.0. INSTRUCCIONS INTERNES DE CONTRACTACIÓ**

*L'EMOP no té aprovades, per a l'àmbit temporal de la fiscalització, unes instruccions internes de contractació segons el que estableix l'art. 175 de l'LCSP.*

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

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

*L'expedient núm. 61, modificació d'un contracte d'obres formalitzat durant l'any 2005, segons la documentació que consta a l'expedient l'obra objecte del contracte, inclosa la modificació, es va executar durant els anys 2006 i 2007, i en consta la recepció el desembre de 2007. L'actuació que es desenvolupa durant l'any 2009, segons el document signat entre l'entitat i el contractista amb data 12 de març de 2009, és el reconeixement del deute per l'import relatiu a la modificació, el pagament finalment es produeix durant el mes d'agost de 2009, divuit mesos després de l'acta de recepció. A més, el deute es va imputar a l'any 2009 quan el meritament es va produir en exercicis anteriors.*

*A l'expedient núm. 60, modificació d'un contracte d'obres adjudicat l'any 2007, no consta, tant per al procediment inicial com per al modificat, la reserva de crèdit corresponent a l'1% cultural (art. 80 de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears).*

*A l'expedient núm. 62, contracte de direcció d'obres, no consta cap informe o altre tipus de document que justifiquin el preu estimat del contracte. Per altra banda, no consta cap document o actuació que assegurin el seu finançament, ni tampoc informe dels serveis jurídics i administratius de l'entitat que es pronunciï sobre l'elecció del procediment, els documents que el regulen i la resta d'actuacions preparatòries. A l'expedient consta un informe del servei jurídic, però, relatiu al concurs de projectes realitzats prèviament vinculats als serveis d'arquitectura.*

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

*A l'expedient núm. 62, contracte de direcció d'obres, no consta el plec de clàusules administratives particulars (art. 99.2 de l'LCSP). L'adjudicació deriva*





d'un procediment de concurs de projectes realitzat durant l'any 2008. Els pactes i les condicions definidors dels drets i de les obligacions de les parts s'inclouen, directament en el contracte. A més, entre d'altres, dins d'aquestes clàusules no s'exigeixen al contractista uns requisits mínims de solvència (art. 51 de l'LCSP), ni es requereix que acrediti trobar-se al corrent de pagament d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (art. 135.4 de l'LCSP).

A l'expedient núm. **62**, el document contractual estableix que la garantia es formarà mitjançant la retenció del 5% en cadascun dels pagaments que es realitzin a l'adjudicatari durant l'execució del contracte. Aquest tipus de fraccionament per constituir la garantia d'adjudicació no es troba previst en l'LCSP, on s'exigeix la constitució de l'import total de la garantia abans de la signatura del contracte (art. 83 i 135.4 de l'LCSP).

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

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

A l'expedient núm. **62**, l'adjudicació del contracte és de forma directa i no mitjançant un procediment negociat, segons el que estableix l'article 158.d de l'LCSP, per als supòsits de contractes que són conseqüència d'un concurs, com és el cas d'aquest expedient, en què, havent-hi diversos guanyadors, se'ls hauria d'haver convidat, a tots, a participar en les negociacions.

## **4.3. EXECUCIÓ**

A l'expedient núm. **60** no consta l'acta de comprovació del replanteig de la modificació. A més, l'execució d'aquesta, sense que consti cap justificació, va tenir un retard de 90 dies.

A l'expedient núm. **62** no consta la totalitat de les factures presentades per l'adjudicatari per a l'execució del contracte, tampoc no consta l'acta de recepció, o document equivalent, que acrediti que les prestacions s'han realitzat a satisfacció de l'entitat contractant (art. 205 de l'LCSP).

Als expedients núm. **60** i **62**, no consta la devolució de la fiança una vegada transcorregut el termini previst per a la garantia de les prestacions objecte del contracte (art. 90.1 i 2 de l'LCSP).

A l'expedient núm. **62** es va incomplir el termini previst a l'art. 200.4 de l'LCSP per abonar el preu al contractista per una part de les factures presentades. No consten cap document o actuació que justifiquin aquesta demora.



## 2. ANÀLISI DELS CONTRACTES MENORS

### A. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

L'abast de la fiscalització de contractes menors comprèn l'Ajuntament i els seus organismes autònoms.

Segons l'art. 122 de l'LCSP es consideren contractes menors els contractes d'obres d'import inferior a 50 milers d'euros (IVA exclòs), i per a la resta els contractes d'import inferior a 18 milers d'euros (IVA exclòs). Com a norma especial, la disposició addicional dotzena de l'LCSP també considera com a contractes menors la contractació de l'accés a bases de dades i la subscripció a publicacions, sigui quina sigui la seva quantia, sempre que no tinguin el caràcter de contractes subjectes a regulació harmonitzada.

L'Ajuntament va trametre, a sol·licitud de la Sindicatura, unes relacions dels contractes menors de l'exercici 2009 del mateix Ajuntament i dels seus organismes autònoms; a més, durant la fiscalització es va detectar que incloïen reconeixements extrajudicials de crèdit. Aquestes relacions contenen 13.701 expedients de contractes (6.381 de l'Ajuntament i 7.320 dels organismes autònoms) per un import total de 26.520 milers d'euros (18.470 milers d'euros de l'Ajuntament i 8.051 milers d'euros dels organismes autònoms).

La relació de contractes menors tramesa per l'Ajuntament inclou erròniament els reconeixements extrajudicials de crèdit, motiu pel qual els expedients d'aquest tipus inclosos a la mostra a fiscalitzar s'han analitzat en aquest apartat.

Els reconeixements extrajudicial de crèdits és un procediment pel qual l'Administració reconeix l'existència d'obligacions concretes, bé al marge del procediment legalment establert o per actuacions que emanen d'un òrgan que no era competent. Aquests reconeixements poden referir-se tant a obligacions concretes durant l'exercici pressupostari en curs, com també tenir l'origen en períodes anteriors, en aquest darrer cas, en general, com a conseqüència de la manca de crèdit pressupostari a l'exercici corresponent.

El reconeixement extrajudicial de crèdit representa una actuació excepcional que incompleix, per una banda, el procediment legalment establert per contreure l'obligació i, per l'altra, quan l'acte es refereix a períodes anteriors, també incompleix el principi d'annualitat pressupostària. La finalitat que persegueix aquest tipus d'actuació excepcional és evitar l'enriquiment injust de l'Administració que suposaria l'impagament a tercers dels béns lliurats o serveis prestats a aquesta, acte que origina l'obligació d'abonament.

Pel que fa a l'Administració local, s'ha d'indicar que l'aprovació dels reconeixements extrajudicials de crèdits, sempre que no existeixi dotació pressupostària, correspon al Ple de la corporació (art. 23.e del Reial decret



legislatiu 781/1986, de 18 de abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local).

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.

L'únic organisme autònom que no ha tramitat cap contracte menor és el Patronat Llegat Weyler que no ha realitzat despesa durant l'any 2009.

Els contractes menors a fiscalitzar s'han seleccionat segons el que es detalla a l'apartat C.1 a partir de les esmentades relacions.

La classificació per entitat dels contractes de les relacions trameses de l'any 2009 és la següent:

| PALMA DE MALLORCA 2009. CONTRACTES PER ENTITAT SEGONS LES RELACIONS TRAMESES |               |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| (en milers d'euros)  |               |               |               |               |
| Entitat  | Núm.          | %             | Import total  | %             |
| Ajuntament de Palma de Mallorca  | 6.381         | 46,6%         | 18.470        | 69,6%         |
| Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca  | 1.384         | 10,1%         | 1.035         | 3,9%          |
| Institut Municipal d'Innovació (IMI)   | 875           | 6,4%          | 546           | 2,1%          |
| Institut Municipal de Formació Ocupacional i Fei                             | 80            | 0,6%          | 32            | 0,1%          |
| Institut Municipal de l'Esport (IME)   | 2.385         | 17,4%         | 4.341         | 16,4%         |
| Institut Municipal de Turisme ( IMTUR)                                       | 502           | 3,7%          | 750           | 2,8%          |
| Patronat d'Il.luminació Ornamental   | 35            | 0,3%          | 23            | 0,1%          |
| Patronat Municipal Alberg Son Riera  | 332           | 2,4%          | 313           | 1,2%          |
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants                                       | 1.375         | 10,0%         | 675           | 2,5%          |
| Patronat Municipal de l'Habitatge  | 290           | 2,1%          | 251           | 0,9%          |
| Institut Municipal de Protecció del Consumidor                               | 62            | 0,5%          | 85            | 0,3%          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>13.701</b> | <b>100,0%</b> | <b>26.520</b> | <b>100,0%</b> |

La classificació dels contractes de les relacions trameses de l'any 2009 de les entitats abans esmentades, segons la quantia de la factura, és la següent:

| PALMA DE MALLORCA 2009. CONTRACTES PER QUANTIA SEGONS LES RELACIONS TRAMESES |               |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| (en milers d'euros)  |               |               |               |               |
| Import de la factura (IVA inclòs)  | Núm.          | %             | Import total  | %             |
| 1. Menys de 6.000  | 12.677        | 92,5%         | 11.255        | 42,4%         |
| 2. De 6.000 a 11.999   | 574           | 4,2%          | 4.895         | 18,5%         |
| 3. De 12.000 a 17.999  | 241           | 1,8%          | 3.669         | 13,8%         |
| 4. De 18.000 a 25.999  | 111           | 0,8%          | 2.284         | 8,6%          |
| 5. De 26.000 a 33.999  | 30            | 0,2%          | 895           | 3,4%          |
| 6. De 34.000 a 41.999  | 26            | 0,2%          | 960           | 3,6%          |
| 7. De 42.000 a 49.999  | 14            | 0,1%          | 648           | 2,4%          |
| 8. De 50.000 a 57.999  | 9             | 0,1%          | 490           | 1,8%          |
| 8. Més de 58.000   | 19            | 0,1%          | 1.425         | 5,4%          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>13.701</b> | <b>100,0%</b> | <b>26.520</b> | <b>100,0%</b> |



La classificació dels contractes de les relacions trameses de l'any 2009 de les entitats abans esmentades, segons l'adjudicatari, és la següent:

| <b>PALMA DE MALLORCA 2009. CONTRACTES PER ADJUDICATARI SEGONS LES RELACIONS TRAMESES (en milers d'euros)</b> |              |               |                     |               |
|--|--------------|---------------|---------------------|---------------|
| <b>Núm. contractes per adjudicatari</b>  | <b>Núm.</b>  | <b>%</b>      | <b>Import total</b> | <b>%</b>      |
| 1. Un contracte  | 1.076        | 45,6%         | 3.374               | 12,7%         |
| 2. De 2 a 4 contractes   | 640          | 27,1%         | 4.627               | 17,4%         |
| 3. De 5 a 9 contractes   | 277          | 11,7%         | 3.895               | 14,7%         |
| 4. De 10 a 24 contractes   | 180          | 7,6%          | 4.138               | 15,6%         |
| 5. De 25 a 49 contractes   | 65           | 2,8%          | 3.867               | 14,6%         |
| 6. De 50 a 99 contractes   | 16           | 0,7%          | 5.269               | 19,9%         |
| 6. De 100 a 199 contractes   | 20           | 0,8%          | 873                 | 3,3%          |
| 8. Més de 200 contractes   | 2            | 0,1%          | 405                 | 1,5%          |
| s.d.   | 82           | 3,5%          | 71                  | 0,3%          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>2.358</b> | <b>100,0%</b> | <b>26.520</b>       | <b>100,0%</b> |

La classificació dels contractes de les relacions trameses de l'any 2009 de les entitats abans esmentades, segons l'article de l'aplicació a classificació econòmica del pressupost de despeses, és la següent:

| <b>PALMA DE MALLORCA 2009. CONTRACTES PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA SEGONS LES RELACIONS TRAMESES (en milers d'euros)</b> |                   |               |                     |               |
|---|-------------------|---------------|---------------------|---------------|
| <b>Article de la classificació econòmica</b>  | <b>Contractes</b> | <b>%</b>      | <b>Import total</b> | <b>%</b>      |
| 13. Personal laboral  | 1                 | 0,0%          | 0                   | 0,0%          |
| 14. Altre personal  | 2                 | 0,0%          | 0                   | 0,0%          |
| 16. Quotes, prest. i despeses socials   | 105               | 0,8%          | 42                  | 0,2%          |
| 20. Arrendaments i canons   | 67                | 0,5%          | 94                  | 0,4%          |
| 21. Reparacions, mant. i consrv.  | 2.165             | 15,8%         | 3.666               | 13,8%         |
| 22. Material, subministraments i altres   | 10.058            | 73,4%         | 18.382              | 69,3%         |
| 23. Indemnitzacions per raó del servei  | 390               | 2,8%          | 111                 | 0,4%          |
| 48. A famílies i institucions sense lucre   | 1                 | 0,0%          | 0                   | 0,0%          |
| 60. Inver. nova en infraestructures   | 104               | 0,8%          | 894                 | 3,4%          |
| 61. Inver. de reposició en infraestructures   | 13                | 0,1%          | 219                 | 0,8%          |
| 62. Inver. nova associada al func. operatiu   | 762               | 5,6%          | 2.759               | 10,4%         |
| 63. Inver. de rep. nova assoc. al func. oper.   | 5                 | 0,0%          | 92                  | 0,3%          |
| 64. Desp. en inver. de caràcter immaterial  | 3                 | 0,0%          | 2                   | 0,0%          |
| 68. Desp. en inver. de béns patrimonials  | 25                | 0,2%          | 260                 | 1,0%          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>13.701</b>     | <b>100,0%</b> | <b>26.520</b>       | <b>100,0%</b> |



## **B. LEGISLACIÓ APLICABLE**

Quant a la legislació aplicable, les normes tingudes en compte per desenvolupar aquesta fiscalització han estat les següents:

- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, del text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (vigent fins al 30 d'abril de 2008).
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals.
- Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears.

## **C. PROCEDIMENTS SELECCIONATS**

### **C.1. CRITERIS DE SELECCIÓ**

Les relacions rebudes per l'SCIB, corresponents als contractes menors i reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2009 de l'Ajuntament i dels organismes autònoms, inclouen 13.701 procediments amb un import total de 26.520 milers d'euros (IVA inclòs).

De les relacions rebudes per l'SCIB, corresponents als contractes menors i reconeixements extrajudicials de crèdit de l'exercici 2009 de l'Ajuntament i d'organismes autònoms, s'han seleccionat per a la seva revisió 50 expedients d'acord amb els criteris següents:

- De cada òrgan de contractació el volum de despesa del qual superi el 5% del pressupost inicial agregat s'han seleccionat els dos expedients de major import d'adjudicació de cada tipus de contracte. Com a resultat d'aquesta selecció s'han examinat 40 expedients.
- Pel que fa a la resta de contractes, s'han seleccionat, aplicant criteris estadístics, 10 expedients més, per tal que, com a mínim, un 20% del nombre total de contractes analitzats s'hagi triat aleatòriament.

L'import total d'aquests 50 expedients és de 1.281 milers d'euros.



## C.2. RELACIÓ DELS PROCEDIMENTS SELECCIONATS

Seguidament ,es detallen els contractes menors seleccionats que corresponen a l'Ajuntament i als organismes autònoms, amb desglossament de l'objecte i l'import.

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. CONTRACTES EXAMINATS (IVA inclòs) (Import en euros) |   |     |                     |           |           |           |
|---|---|-----|---------------------|-----------|-----------|-----------|
| Núm   | Objecte del contracte   | Ens | Data d'autorització | Import    | Proced.   | Tipus     |
| 1   | Disseny, maquetació, lloguer de fotos i impressió de lones i panells identificatius per treball "Bolívia País Convidat 2009"  | AJ. | 09/02/2009          | 1.348,00  | C. menor  | Serveis   |
| 2   | Redacció projecte, adequació i millora d'infraestructura bàsica d'instal·lacions, elèctriques, luminotècniques, a les barriades Sant Agustí, Son Armadams, Sta. Catalina, es Jonquet, Son Canals, Son Rapinya, Son Xigala i Son Cotner. | AJ. | 13/01/2009          | 20.880,00 | C. menor  | Serveis   |
| 3   | Projecte d'infraestructura del servei bàsic d'enllumenat als carrers Arxiduc Lluís Salvador, av. General Riera i carrer dels Caputxins, plaça Major i carrer Blanquerna   | AJ. | 12/01/2009          | 20.880,00 | C. menor  | Serveis   |
| 4   | Subscripcions anuals als diaris Última Hora i Diari de Balears  | AJ. | 05/03/2009          | 31.920,00 | C. menor  | Subm.     |
| 5   | No consta a la documentació que va trametre l'Ajuntament  | AJ. | No consta           | 1.160,00  | No consta | No consta |
| 6   | Remodelació instal·lacions elèctriques CP Miguel Costa Llobera  | AJ. | 28/09/2009          | 31.180,52 | C. menor  | Obres     |
| 7   | Remodelació instal·lacions elèctriques CP Son Quint   | AJ. | 04/06/2009          | 27.975,72 | C. menor  | Obres     |
| 8   | Estudi de mobilitat de vianants i bicicletes a Palma  | AJ. | 15/10/2009          | 20.526,20 | C. menor  | Serveis   |
| 9   | Col·laboració amb el procés d'implantació del pla d'ús i gestió del bosc de Bellver   | AJ. | 03/03/2009          | 9.581,60  | C. menor  | Serveis   |
| 10  | No consta a la documentació que va trametre l'Ajuntament  | AJ. | 14/05/2009          | 12.064,00 | C. menor  | Serveis   |
| 11  | Condicionament sala de premsa edifici pl. Sta. Eulàlia (fase II)  | AJ. | 20/03/2009          | 57.984,06 | C. menor  | Obres     |
| 12  | Elaboració inventari empreses - polígons Son Castelló i Can Valero  | AJ. | 26/05/2009          | 18.900,00 | C. menor  | Serveis   |
| 13  | Drets professionals - defensa de l'Ajuntament davant del Tribunal Suprem  | AJ. | 08/06/2009          | 22.620,00 | C. menor  | Serveis   |
| 14  | Publicitat i propaganda - Diari Ciutat  | AJ. | 07/07/2009          | 2.286,67  | C. menor  | Serveis   |
| 15  | Material divers per a les brigades municipals   | AJ. | 03/09/2009          | 11.818,04 | C. menor  | Subm.     |
| 16  | Monitoratge de les visites per a escolars pel centre històric de Palma de Mallorca  | AJ. | 25/09/2009          | 9.500,00  | C. menor  | Serveis   |
| 17  | Anàlisi de les necessitats, qualitats i tecnologia per a la correcta adaptació de l'enllumenat a la ciutat de Palma de Mallorca   | AJ. | 03/09/2009          | 20.300,00 | C. menor  | Serveis   |
| 18  | Instal·lació de banys al pavelló de Son Espanyol  | AJ. | 30/03/2009          | 57.737,77 | C. menor  | Obres     |
| 19  | Material d'oficina - Policia local  | AJ. | 17/12/2009          | 11.440,09 | C. menor  | Subm.     |
| 20  | Pla de mobilitat: efecte de la implantació del tramvia a Palma de Mallorca  | AJ. | 17/11/2009          | 20.185,43 | C. menor  | Serveis   |
| 21  | Obres senyalització ORA   | AJ. | 13/11/2009          | 44.108,16 | C. menor  | Obres     |



| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. CONTRACTES EXAMINATS (IVA inclòs) (Import en euros) |   |       |                     |                     |           |          |
|---|---|-------|---------------------|---------------------|-----------|----------|
| Núm   | Objecte del contracte   | Ens   | Data d'autorització | Import              | Proced.   | Tipus    |
| 22  | Valoració extinció concessió parc central bombers                                       | AJ.   | 15/09/2009          | 17.400,00           | C. menor  | Serv eis |
| 23  | Campany a foment ús català - estoretes ratolí   | AJ.   | 22/09/2009          | 3.271,20            | C. menor  | Subm.    |
| 24  | Formació del personal - Llibres de text   | AJ.   | 26/03/2009          | 104,30              | C. menor  | Subm.    |
| 25  | Honoraris projecte mitja i baixa tensió i telecomunicacions, poliesportiu Son Molines   | IME   | 13/03/2009          | 20.764,00           | C. menor  | Serv eis |
| 26  | Honoraris projecte mitja i baixa tensió i telecomunicacions, poliesportiu Son Ferriol   | IME   | 13/03/2009          | 20.764,00           | C. menor  | Serv eis |
| 27  | Obertura i tancament PM Toni Servera mes de març  | IME   | 23/03/2009          | 8.787,27            | C. menor  | Serv eis |
| 28  | Coordinació i direcció tècnica XVIII Challenge Illes Balears. Volta Ciclista a Mallorca | IME   | 02/02/2009          | 29.499,99           | C. menor  | Serv eis |
| 29  | Carpetes i fitxes horaris, activitats i preus instal·lacions                            | IME   | 07/07/2009          | 8.734,22            | C. menor  | Subm.    |
| 30  | Trofeus torneig amistós de taekwondo del Club M. Sport Studio 06                        | IME   | 07/07/2009          | 254,04              | C. menor  | Subm.    |
| 31  | Redacció estudi viabilitat per a la concessió d'explo. d'una instal. de plaques solars  | IME   | 08/07/2009          | 15.080,00           | C. menor  | Serv eis |
| 32  | Coordinació i direcció tècnica V Internacional de Pàdel Illes Balears                   | IME   | 31/08/2009          | 29.499,99           | C. menor  | Serv eis |
| 33  | Mapes   | IMI   | 06/04/2009          | 329,69              | C. menor  | Subm.    |
| 34  | Estudi per a la implantació d'un model de bicicleta pública a Palma de Mallorca         | AJ.   | 01/12/2009          | 20.402,02           | C. menor  | Serv eis |
| 35  | Assistència Workshop City Break Gotemburg Suècia  | IMTUR | 27/08/2009          | 465,91              | C. menor  | Serv eis |
| 36  | Estudi, anàlisi estudi empresarial de la ciutat de Palma de Mallorca                    | IMTUR | 23/07/2009          | 19.720,00           | C. menor  | Serv eis |
| 37  | Reparació escoleta Son Roca   | PMEI  | 10/06/2009          | 182,70              | C. menor  | Subm.    |
| 38  | Pla de viabilitat - Creació d'empresa   | PMR   | 15/09/2009          | 14.360,80           | C. menor  | Serv eis |
| 39  | Publicitat i propaganda - Radiodifusió any 2008   | AJ.   | 27/04/2009          | 38.963,12           | Rec. ext. | Serv eis |
| 40  | Publicitat i propaganda - Radiodifusió any 2008   | AJ.   | 27/04/2009          | 47.495,04           | Rec. ext. | Serv eis |
| 41  | Publicitat i propaganda - Maquetes i altres any 2008                                    | AJ.   | 27/04/2009          | 68.097,57           | Rec. ext. | Serv eis |
| 42  | Publicitat i propaganda - Maquetes i altres any 2008                                    | AJ.   | 27/04/2009          | 101.032,53          | Rec. ext. | Serv eis |
| 43  | Publicitat i propaganda - Radiodifusió any 2001 - any 2003                              | AJ.   | 14/08/2009          | 22.722,39           | Rec. ext. | Serv eis |
| 44  | Publicitat i propaganda - Radiodifusió any 2007   | AJ.   | 14/08/2009          | 23.385,60           | Rec. ext. | Serv eis |
| 45  | Publicitat i propaganda any 2006 - 2007 - Campany a llançament sa Riera                 | AJ.   | 14/08/2009          | 35.915,34           | Rec. ext. | Serv eis |
| 46  | Publicitat i propaganda - Audiovisual televisió any 2007                                | AJ.   | 14/08/2009          | 40.711,77           | Rec. ext. | Serv eis |
| 47  | Aportació XXXIV Torneig Ciutat de Palma - Agost 2008                                    | AJ.   | 14/08/2009          | 50.000,00           | Rec. ext. | Serv eis |
| 48  | Publicitat i propaganda - Audiovisual televisió any 2007 - Parc de ses Estacions        | AJ.   | 14/08/2009          | 73.416,02           | Rec. ext. | Serv eis |
| 49  | Publicitat i propaganda - Radiodifusió any 2007   | AJ.   | 14/08/2009          | 80.031,88           | Rec. ext. | Serv eis |
| 50  | Publicitat i propaganda - Difusió activitats de l'Ajuntament any 2007                   | AJ.   | 14/08/2009          | 34.874,24           | Rec. ext. | Serv eis |
| <b>TOTAL</b>  |   |       |                     | <b>1.280.661,89</b> |           |          |

ENS: AJ.: Ajuntament de Palma de Mallorca; IME: Institut Municipal de l'Esport; IMTUR: Institut Municipal de Turisme; IMI: Institut Municipal d'Innovació; PMEI: Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants; PMR: Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social.



### C.3. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

De l'anàlisi dels 50 expedients de l'Ajuntament i dels organismes autònoms s'han detectat les incidències següents:

#### **Incidències:**

*La relació de contractes menors tramesa per l'Ajuntament, a requeriment de l'SCIB, inclou erròniament els reconeixements extrajudicials de crèdit. L'agrupació de procediments de tipologia amb diferències significatives, produeix un estat de confusió al moment de definir el criteris de selecció dels expedients a fiscalitzar.*

#### **Contractes menors** (expedients núm. 1 a 38)

*Als expedients núm. 1 a 3, 7 a 9, 20 a 22, 25, 26, 34 i 36, si bé consta la factura presentada pel contractista, no consta el document en el qual s'ha materialitzat l'execució de l'objecte del contracte.<sup>44</sup>*

*Als expedients núm. 1 a 38, tret de l'expedient núm. 22, no consta que l'adjudicatari compleixi amb el requisits d'aptitud que exigeixen els articles 43.1 i 122.3 de l'LCSP per contractar amb l'administració.*

*Als expedients núm. 6, 7, 29 i 37, els adjudicataris són comunitats de béns, entitats sense personalitat jurídica i que, per tant, no compleixen amb els requisits que exigeixen els articles 43.1 i 122.3 de l'LCSP per contractar amb l'administració.*

*Als expedients núm. 1 a 4, 9 a 13, 15 a 20, 23, 24 i 35 no consta el justificant de pagament a l'adjudicatari.*

*Als expedients núm. 4 i 5 no consta la factura emesa per l'adjudicatari. A l'expedient núm. 5, l'únic document tramès correspon al justificant del pagament a l'adjudicatari.*

*A l'expedient núm. 9 consta una facturació parcial de l'objecte del contracte.*

*A l'expedient núm. 10 no consta especificat l'objecte del contracte per l'òrgan de contractació, ni es desprèn de la documentació de l'adjudicatari que consta a l'expedient.*

*Als expedients núm. 28 i 32, contractes de serveis, varen rebre el tractament de contractes menors, l'import de les prestacions supera el líndar previst per la l'LCSP per aquest tipus de procediment i, per tant, s'hauria d'haver aplicat un altre tipus de tramitació admès per l'esmentada Llei. No consta en cap*

---

<sup>44</sup> Paràgraf modificat en virtut d'al·legacions.





document o actuació que justifiquin el criteri seguit per considerar aquests expedients com a contractes menors.

A l'expedient núm. **35**, l'import del justificant de la despesa que consta a l'expedient, no coincideix amb el total que va informar l'Ajuntament en la relació de contractes menors tramesa a l'SCIB.

A l'expedient núm. **38**, consta una factura equivalent al 50% de l'import contractat, partida que té el caràcter de pagament anticipat, cal dir que el servei objecte d'aquest expedient correspon a la preparació d'un pla de viabilitat amb la finalitat de la creació de una empresa, l'LCSP no preveu la possibilitat de pagaments anticipats per aquest tipus de serveis.

S'ha produït fraccionament de l'objecte dels contractes núm. **8, 31 i 34**:

- Els expedients núm. 8 i 34, corresponen al mateix adjudicatari i presenten un objecte i import molt similars (Estudi de mobilitat de vianants i bicicletes a Palma de Mallorca i Estudi per a la implantació d'un model de bicicleta pública a Palma), a més d'una execució molt pròxima en el temps; l'import total dels dos contractes és de 35.282,95 euros (IVA exclòs).
- A l'expedient núm. 31, segons el que consta en la documentació tramesa per l'Ajuntament, l'objecte del contracte és l'estudi de viabilitat per a la concessió d'explotació de plaques solars a instal·lacions esportives. Aquest objecte coincideix amb un altre procediment de la mateixa naturalesa realitzat pel mateix professional durant l'exercici 2009 i facturat en la mateixa data. L'import total dels dos contractes és de 26.000,00 euros (IVA exclòs).

A més, el Departament d'Intervenció de l'Ajuntament va realitzar un control sobre els contractes menors realitzats per determinats organismes autònoms durant l'exercici 2009. Els informes emesos contenen un conjunt d'incidències detectades que posen de manifest diferents carències en el sistema de control intern d'aquestes entitats; el resum de les qüestions contingudes en aquests informes és el següent:

**Institut Municipal d'Esports:** l'informe de la Intervenció indica que hi ha diferents expedients d'adquisicions de béns i prestacions de serveis que varen rebre el tractament de contracte menor encara que l'import, de les diferents operacions, globalment o individualment, supera el límit establert a l'art. 122 de l'LCSP. El resum dels imports detectats segons l'informe esmentat és el següent:



| Conceptes   | Descripció                        | Import en euros   |
|---|-----------------------------------|-------------------|
| Agupació de prestacions que superen els llindars de contracte menor | 417 factures de 16 adjudicatariis | 800.486,26        |
| Prestacions individuals que superen els llindars de contracte menor | 3 expedients                      | 83.999,98         |
| <b>TOTAL</b>  |                                   | <b>884.486,24</b> |

**Institut Municipal de Turisme:** l'informe de la Intervenció indica que hi ha prestacions continuades en el temps del mateix adjudicatari, relatives a l'adquisició de guies turístiques considerades com a prestacions individuals i assimilades a contractes menors. L'import agrupat de les prestacions, 20.946,85 euros (IVA exclòs), supera el límit establert a l'art. 122 de l'LCSP per a l'adquisició d'aquest tipus de béns.

**Patronat Municipal d'Escoletes d'Infants:** l'informe de la Intervenció indica que hi ha prestacions continuades en el temps del mateix adjudicatari, relatives a obres considerades com a prestacions individuals i assimilades a contractes menors. L'import agrupat de les prestacions, 63.004,95 euros (IVA exclòs), supera el límit establert a l'art. 122 de l'LCSP per aquest tipus de serveis.

**Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social:** l'informe de la Intervenció indica que hi ha prestacions continuades en el temps del mateix adjudicatari, relatives a manteniments i obres d'enderrocament que en ambdós casos es varen considerar com a prestacions individuals i assimilades a contractes menors. L'import agrupat d'ambdues prestacions, 31.151,70 euros i 147.522,33 euros (IVA exclòs), respectivament, superen els límits establerts a l'art. 122 de l'LCSP tant per als contractes d'obres com per als de serveis.

**Fundació Pilar i Joan Miró:** l'Informe de la Intervenció indica que hi ha, respecte de l'adquisició de catàlegs per a una de les exposicions organitzades per la Fundació, un fraccionament no admès de l'objecte del contracte atès que aquesta adquisició es va realitzar en dues operacions del mateix adjudicatari que varen rebre el tractament de contractes menors amb un import agrupat, 21.650,69 euros (IVA exclòs), que supera el límit establert a l'art. 122 de l'LCSP per a l'adquisició d'aquest tipus de béns.

#### **Reconeixements extrajudicials de crèdit (expedients núm. 39 a 50)**

**A tots els expedients** s'ha prescindit del procediment legalment establert per a contreure l'obligació, així com també s'incompleix el principi d'annualitat pressupostària, ja que corresponen a obligacions de períodes anteriors, entre els exercicis 2001 i 2008, no imputades al pressupost corresponent per insuficiència de crèdit.

Als expedients núm. **43 a 50** no consta l'aprovació del reconeixement extrajudicial pel Ple de l'Ajuntament (art. 23.e del Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 de abril).



Als expedients núm. **41**, **42** i **46** no consta en la documentació que ha tramès l'Ajuntament cap document que assegurï la realització dels serveis de l'activitat encomanada (art. 189 del TRLRHL i art. 205 de l'LCSP).

A l'expedient núm. **46** la descripció del servei que inclou la factura presentada pel contractista (publicitat del nou palau de congressos), no coincideix amb l'objecte encomanat segons el que es va acordar amb el proveïdor, que es refereix a un conjunt d'entrevistes televisives a la presidenta de la corporació.

### **RECOMANACIONS**

- **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 llimdars 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.**



## IX. ANNEXOS

### QUADRES

|  |     |
|--|-----|
| Quadre I.1. Marc normatiu de l'exercici 2009 .....   | 298 |
| Quadre III.1.1. Deutors pressupostaris per capítols .....  | 299 |
| Quadre III.1.2. Conciliació de saldos deutors d'altres administracions .....                                       | 300 |
| Quadre III.1.3. Situació i moviments de deutors no pressupostaris .....  | 301 |
| Quadre III.1.4. Deute a fi de l'exercici.....  | 302 |
| Quadre III.1.5. Estalvi net segons l'art. 53 TRLRHL.....   | 303 |
| Quadre III.1.6. Creditors pressupostaris per capítols .....  | 304 |
| Quadre III.1.7. Situació i moviments de creditors no pressupostaris .....  | 305 |
| Quadre III.3.1. Comparació pressupost inicial exercicis 2009/2008. Classificació econòmica.....                    | 306 |
| Quadre III.3.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2009/2008. Classificació funcional .....       | 307 |
| Quadre III.3.3. Pressupost inicial de despeses 2009. Classificació orgànica .....                                  | 308 |
| Quadre III.3.4. Grau de dependència financera .....  | 309 |
| Quadre III.3.5. Modificacions de crèdit per capítols .....   | 310 |
| Quadre III.3.6. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació econòmica .....                                    | 311 |
| Quadre III.3.7. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació funcional .....                                    | 312 |
| Quadre III.3.8. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació orgànica .....                                     | 313 |
| Quadre III.3.9. Execució pressupost d'ingressos .....  | 314 |
| Quadre III.3.10. Execució del pressupost de despeses. Classificació econòmica. ....                                | 315 |
| Quadre III.3.11. Execució del pressupost de despeses. Classificació funcional. Anàlisi comparativa 2009/2008 ..... | 316 |
| Quadre III.3.12. Execució del pressupost de despeses. Classificació orgànica. Anàlisi comparativa 2009/2008 .....  | 317 |
| Quadre III.4.1. Pendent de cobrament de pressuposts tancats .....  | 318 |
| Quadre III.4.2. Pendent de cobrament de pressuposts tancats .....  | 319 |
| Quadre III.4.3. Pendent de pagament de pressuposts tancats .....   | 320 |
| Quadre III.4.4. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificades per capítols i exercicis .....        | 321 |
| Quadre III.4.5. Quadre de finançament .....  | 323 |



## QUADRE I.1. MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2009

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA. QUADRE I.1. MARC NORMATIU DE L'EXERCICI 2009  |
|--|
| <b>Normativa autonòmica i local:</b>   |
| - Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears (BOIB núm. 186 ext., de 27 de desembre).  |
| - Llei 23/2006, de 20 de desembre, de capitalitat de Palma de Mallorca (BOIB núm. 186 ext., de 27 de desembre).  |
| - Acord de 29 de juliol de 2009, del Consell de la Sindicatura, pel qual s'aprova la Instrucció que regula el format del compte general de les entitats locals en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la seva rendició (BOIB núm. 130, de 5 de setembre).   |
| - Decret núm. 15047, de 18 de novembre de 2004, d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de Palma  |
| <b>Normativa estatal:</b>  |
| - Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (BOE núm. 80, de 3 d'abril).  |
| - Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 de abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local (BOE núm. 96, de 22 d'abril).   |
| - Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes (BOE núm. 310, de 27 de desembre).  |
| - Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària (BOE núm. 284, de 27 de novembre).   |
| - Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (BOE núm. 59, de 9 de març).  |
| - Reial decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària (BOE núm. 313, de 31 de desembre).  |
| - Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressuposts (BOE núm. 101, de 27 d'abril).  |
| - Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (BOE núm. 264, de 3 de novembre).  |
| - Ordre de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressuposts de les entitats locals (BOE núm. 252, de 20 d'octubre).   |
| - Ordre EHA/4041, de 23 de novembre de 2004, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (suplement del BOE núm. 296, de 9 de desembre).  |
| - Resolució de la IGAE de 28 de juliol de 2006, de desenvolupament d'un format normalitzat del compte general de les entitats locals en suport informàtic (BOE núm. 189, de 9 d'agost).  |
| - Resolució de 20 de juliol de 2009, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es fa públic l'Acord del Ple, de 30 de juny de 2009, que aprova la Instrucció que regula el format del compte general de les entitats locals en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la rendició de comptes (BOE núm. 181, de 28 de juliol). |
| - Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (BOE núm. 261, de 31 d'octubre).  |
| - Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (BOE núm. 148, de 21 de juny).  |
| - Reial decret 1098/2001, de 12 de octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (BOE núm. 257, de 26 d'octubre).  |
| - Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 276, de 18 de novembre).   |
| - Reial decret 721/2005, de 20 de juny, pel qual es regula la iniciativa de modernització de destins turístics madurs (BOE núm. 169, de 16 de juliol).   |
| - Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 176, de 25 de juliol).  |
| - Reial decret llei 9/2008, de 28 de novembre, pel qual es creen un fons estatal d'inversió local i un fons especial de l'Estat per a la dinamització de l'economia i l'ocupació i s'aproven crèdits extraordinaris per atendre la seva financiació.   |
| - Reial decret llei 5/2009, de 24 d'abril, de mesures extraordinàries i urgents per facilitar a les entitats locals el sanejament de deutes pendents de pagament amb empreses i autònoms.  |
| - Reial decret llei 13/2009, de 26 d'octubre, pel qual es crea el Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat Local.   |



### QUADRE III.1.1. DEUTORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE NÚM. III.1.1. DEUTORS PRESSUPOSTARIS PER<br>CAPÍTOLS (en milers d'euros) |               |               |               |                |                |               |
|---|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| Capítols d'ingressos  | Anteriors     | 2007          | 2008          | 2009           | Total          | %             |
| 1. Imposts directes   | 9.404         | 5.788         | 13.802        | 39.398         | <b>68.391</b>  | 28,8%         |
| 2. Imposts indirectes   | 525           | 662           | 5.937         | 2.049          | <b>9.172</b>   | 3,9%          |
| 3. Taxes, preus públics i d'altres  | 4.742         | 2.181         | 6.369         | 33.115         | <b>46.407</b>  | 19,5%         |
| 4. Transferències corrents  | 2.724         | 127           | 3.537         | 7.920          | <b>14.309</b>  | 6,0%          |
| 5. Ingressos patrimonials   | 2.138         |               | 4.248         | 1.361          | <b>7.747</b>   | 3,3%          |
| 6. Alineació inversions reals   |               |               |               | 355            | <b>355</b>     | 0,1%          |
| 7. Transferències de capital  | 6.530         | 14.963        | 19.151        | 49.501         | <b>90.144</b>  | 37,9%         |
| 8. Actius financers   | 26            | 21            | 228           | 809            | <b>1.083</b>   | 0,5%          |
| 9. Passius financers  |               |               |               |                |                |               |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>26.089</b> | <b>23.741</b> | <b>53.272</b> | <b>134.508</b> | <b>237.609</b> | <b>100,0%</b> |



### QUADRE III.1.2. CONCILIACIÓ DE SALDOS DEUTORS D'ALTRES ADMINISTRACIONS

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE NÚM. III.1.2. CONCILIACIÓ DE SALDOS DEUTORS D'ALTRES ADMINISTRACIONS (en milers d'euros) |  |  |  |                                      |   |
|---|--|--|--|--------------------------------------|---|
| Entitat   | Drets de cobrament a l'actiu de l'Ajuntament | % sobre el total d'actiu de l'Ajuntament | Deute reconegut per les altres administracions | Drets no reconeguts per l'Ajuntament | Deute no reconegut per les altres administracions |
| Comunitat Autònoma de les Illes Balears   | 64.483                                       | 8,0%                                     | 39.481   | -1.758                               | 26.760  |
| Institut Mallorquí d'Afers Socials  | 5.417  | 0,7%                                     | 3.029  |                                      | 2.389   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>69.900</b>                                | <b>8,7%</b>                              | <b>42.510</b>                                  | <b>-1.758</b>                        | <b>29.148</b>                                     |





### QUADRE III.1.3. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE NÚM. III.1.3. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros) |           |               |               |               |              |
|--|-----------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| Deutors no pressupostaris  | Núm. cte. | Saldo inicial | Càrrecs       | Abonaments    | Saldo final  |
| Deutors per IVA  | 440       | 717           | 2.703         | 565           | 2.856        |
| Altres deutors no pressupostaris   | 445,449   | 18            | 0             |               | 18           |
| Hisenda pública, deutora per IVA   | 4700      |               | 810           |               | 810          |
| Pagaments pendents d'aplicar   | 5550      | 246           | 6.468         | 6.371         | 343          |
| Prov. fons bestretes de caixa fixa   | 5581      |               | 1.501         | 1.501         |              |
| Lliuraments per a provisions de fons   | 5585      | 25            | 5.394         | 5.418         |              |
| <b>TOTAL DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS</b>   |           | <b>1.006</b>  | <b>16.875</b> | <b>13.855</b> | <b>4.026</b> |

**QUADRE III.1.4. DEUTE A FI DE L'EXERCICI**

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE NÚM. III.1.4. DEUTE A FI DE L'EXERCICI (en milers d'euros) |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Concepte  | 2008         | 2009         |
| 1.- Drets liquidats operacions corrents en termes consolidats   | 367.333      | 355.372      |
| 2.- Deute al tancament de l'exercici 2009   | 126.312      | 208.128      |
| 3.- Avals concedits a tercers (EMT)   | 4.000        | 4.000        |
| <b>RÀTIO ENDEUTAMENT ((2+3)/1)</b>  | <b>35,5%</b> | <b>59,7%</b> |



### QUADRE III.1.5. ESTALVI NET SEGONS L'ART. 53 TRLRHL

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE NÚM. III.1.5. ESTALVI NET SEGONS<br>L'ART. 53 TRLRHL (en milers d'euros) |              |                |
|---|--------------|----------------|
| Concepte  | 2008         | 2009           |
| 1.- Drets reconeguts operacions corrents, capítols 1 a 5  | 367.333      | 355.372        |
| 2.- Obligacions reconegudes, capítols 1, 2 i 4  | 341.662      | 361.869        |
| 3.- Obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria         | s.d.         | 1.250          |
| 4.- Anualitat teòrica   | 18.937       | 28.187         |
| <b>ESTALVI NET (1-2+3-4)</b>  | <b>6.734</b> | <b>-33.434</b> |

s.d.: sense dades



### QUADRE III.1.6. CREDITORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE NÚM. III.1.6. CREDITORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros) |              |               |               |               |                |               |
|--|--------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| Capítol de despeses  | Anteriors    | 2007          | 2008          | 2009          | Total          | %             |
| 1. Despeses de personal  | 0            |               |               | 791           | 791            | 0,6%          |
| 2. Despeses béns corrents i serveis  | 97           | 11            | 4.656         | 39.577        | 44.341         | 35,1%         |
| 3. Despeses financeres   | 6            |               |               | 1             | 7              | 0,0%          |
| 4. Transferències corrents   | 1.917        | 169           | 92            | 17.651        | 19.828         | 15,7%         |
| 6. Inversions reals  | 589          | 11.590        | 2.564         | 24.350        | 39.094         | 31,0%         |
| 7. Transferències de capital   | 917          | 1.148         | 5.659         | 14.444        | 22.167         | 17,6%         |
| 8. Actius financers  |              |               |               |               |                |               |
| 9. Passius financers   | 14           |               |               | 7             | 21             | 0,0%          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>3.541</b> | <b>12.918</b> | <b>12.971</b> | <b>96.821</b> | <b>126.250</b> | <b>100,0%</b> |



### QUADRE III.1.7. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE NÚM. III.1.7. SITUACIÓ I MOVIMENTS DE CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros) |           |               |                |                |               |
|--|-----------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| Descripció   | Núm. cte. | Saldo inicial | Abonaments     | Càrrecs        | Saldo final   |
| Creditors per IVA suportat   | 4100      | 42            | 3.062          | 1.256          | 1.848         |
| Creditors per despeses pendents d'aplicar al pressupost  | 413       | 47.948        | -3.609         | 36.852         | 7.487         |
| Ens públics creditors per recaptació de recursos   | 4140      | 4.214         | 960            | 902            | 4.272         |
| Ens públics creditors per recaptació de recursos   | 4145      | 5             |                |                | 5             |
| Altres creditors no pressupostaris   | 4190      | 6             |                |                | 6             |
| Altres creditors no pressupostaris   | 4199      | 2.490         | 6.753          | 5.580          | 3.663         |
| Hisenda pública, creditora per IVA   | 4750      | 175           | 260            | 201            | 234           |
| Hisenda pública, creditora per retenc. practicades   | 4751      | 1.299         | 17.416         | 17.111         | 1.604         |
| Hisenda pública, creditora per comp. fiscals   | 4752      | 0             |                |                | 0             |
| Seguretat Social   | 4760      | 390           | 4.269          | 4.236          | 423           |
| Seguretat Social, creditora  | 4761      | 2             | 5              | 5              | 2             |
| Deutes a curt termini amb entitats crèdit  | 520       | 15.727        | 23.537         | 16.125         | 23.138        |
| Deutes per operacions de tresoreria  | 522       |               | 40.921         | 14.500         | 26.421        |
| Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit   | 526       |               | 4.319          | 3.627          | 693           |
| Cobraments pendents d'aplicació  | 554       | 9.809         | 279.795        | 285.164        | 4.441         |
| Dipòsits rebuts a curt termini   | 561       | 1.550         | 1.212          | 1.100          | 1.662         |
| <b>TOTAL CREDITORS</b>   |           | <b>83.658</b> | <b>378.899</b> | <b>386.659</b> | <b>75.898</b> |



### QUADRE III.3.1. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL EXERCICIS 2009/2008. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE III.3.1: COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL<br>EXERCICIS 2009/2008. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros) |                |               |                |               |               |              |
|---|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|--------------|
| Concepte  | 2009           |               | 2008           |               | Var 09/08     |              |
| INGRESSOS   | Import         | %             | Import         | %             | Import        | %            |
| 1. Imposts directes   | 152.792        | 31,9%         | 142.219        | 32,2%         | 10.574        | 7,4%         |
| 2. Imposts indirectes   | 33.007         | 6,9%          | 36.924         | 8,4%          | -3.917        | -10,6%       |
| 3. Taxes i altres ingressos   | 94.208         | 19,7%         | 89.600         | 20,3%         | 4.608         | 5,1%         |
| 4. Transferències corrents  | 85.412         | 17,8%         | 82.094         | 18,6%         | 3.318         | 4,0%         |
| 5. Ingressos patrimonials   | 3.990          | 0,8%          | 4.349          | 1,0%          | -359          | -8,3%        |
| <b>Operacions corrents</b>  | <b>369.409</b> | <b>77,1%</b>  | <b>355.185</b> | <b>80,5%</b>  | <b>14.224</b> | <b>4,0%</b>  |
| 6. Alienació inversions reals   | 1              | 0,0%          | 15.584         | 3,5%          | -15.583       | -100,0%      |
| 7. Transferències de capital  | 29.387         | 6,1%          | 32.396         | 7,3%          | -3.009        | -9,3%        |
| 8. Actius financers   | 1.173          | 0,2%          | 1.150          | 0,3%          | 23            | 2,0%         |
| 9. Passius financers  | 78.968         | 16,5%         | 37.000         | 8,4%          | 41.968        | 113,4%       |
| <b>Operacions de capital</b>  | <b>109.528</b> | <b>22,9%</b>  | <b>86.130</b>  | <b>19,5%</b>  | <b>23.398</b> | <b>27,2%</b> |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>  | <b>478.937</b> | <b>100,0%</b> | <b>441.315</b> | <b>100,0%</b> | <b>37.622</b> | <b>8,5%</b>  |

| Concepte                               | 2009           |               | 2008           |               | Var 09/08     |              |
|--|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|--------------|
| DESPESES                               | Import         | %             | Import         | %             | Import        | %            |
| 1. Despeses de personal                | 119.445        | 24,9%         | 113.949        | 25,8%         | 5.496         | 4,8%         |
| 2. Despeses en béns corrents i serveis | 123.958        | 25,9%         | 135.349        | 30,7%         | -11.391       | -8,4%        |
| 3. Despeses financeres                 | 5.744          | 1,2%          | 5.572          | 1,3%          | 172           | 3,1%         |
| 4. Transferències corrents             | 109.527        | 22,9%         | 88.471         | 20,0%         | 21.055        | 23,8%        |
| <b>Operacions corrents</b>             | <b>358.673</b> | <b>74,9%</b>  | <b>343.341</b> | <b>77,8%</b>  | <b>15.332</b> | <b>4,5%</b>  |
| 6. Inversions reals                    | 72.568         | 15,2%         | 76.900         | 17,4%         | -4.333        | -5,6%        |
| 7. Transferències de capital           | 30.110         | 6,3%          | 19.711         | 4,5%          | 10.399        | 52,8%        |
| 8. Actius financers                    | 1.323          | 0,3%          | 1.150          | 0,3%          | 173           | 15,0%        |
| 9. Passius financers                   | 16.263         | 3,4%          | 212            | 0,0%          | 16.051        | 7562,3%      |
| <b>Operacions de capital</b>           | <b>120.264</b> | <b>25,1%</b>  | <b>97.974</b>  | <b>22,2%</b>  | <b>22.290</b> | <b>22,8%</b> |
| <b>TOTAL DESPESES</b>                  | <b>478.937</b> | <b>100,0%</b> | <b>441.315</b> | <b>100,0%</b> | <b>37.622</b> | <b>8,5%</b>  |



### QUADRE III.3.2. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES EXERCICIS 2009/2008. CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE III.3.2. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL DE<br>DESPESES EXERCICIS 2009/2008. CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL (en milers d'euros) |                |               |                |               |               |             |
|---|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|-------------|
| Grup de funció  | 2009           |               | 2008           |               | Var. 09/08    |             |
|   | Import         | %             | Import         | %             | Import        | %           |
| 0. Deute públic   | 21.993         | 4,6%          | 5.784          | 1,3%          | 16.209        | 280,2%      |
| 1. Serveis de caràcter general  | 41.496         | 8,7%          | 42.999         | 9,7%          | -1.504        | -3,5%       |
| 2. Protecció civil i seguretat ciutadana  | 62.604         | 13,1%         | 59.351         | 13,4%         | 3.253         | 5,5%        |
| 3. Seguretat, protecció i promoció social   | 57.787         | 12,1%         | 53.882         | 12,2%         | 3.905         | 7,2%        |
| 4. Produc. béns públics de caràcter social  | 250.208        | 52,2%         | 237.915        | 53,9%         | 12.293        | 5,2%        |
| 5. Produc. béns públics caràcter econòmic   | 33.682         | 7,0%          | 31.653         | 7,2%          | 2.029         | 6,4%        |
| 6. Regulació econòmica caràcter general   | 8.987          | 1,9%          | 7.685          | 1,7%          | 1.301         | 16,9%       |
| 7. Regulació econòmica sectors productius   | 2.181          | 0,5%          | 2.045          | 0,5%          | 136           | 6,7%        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>478.937</b> | <b>100,0%</b> | <b>441.315</b> | <b>100,0%</b> | <b>37.622</b> | <b>8,5%</b> |



### QUADRE III.3.3. PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES 2009. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE III.3.3. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL DE<br>DESPESES EXERCICIS 2009/2008. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA (en milers d'euros) |                |               |                |               |               |             |
|--|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|-------------|
| Unitat orgànica  | 2009           |               | 2008           |               | Var. 09/08    |             |
|  | Import         | %             | Import         | %             | Import        | %           |
| 1. Personal (*)  |                |               | 114.801        | 26,0%         | -114.801      | -100,0%     |
| 2. Hisenda i Innovació   | 50.904         | 10,6%         | 24.249         | 5,5%          | 26.655        | 109,9%      |
| 3. Cultura   | 19.985         | 4,2%          | 12.983         | 2,9%          | 7.003         | 53,9%       |
| 4. Esports i Joventut  | 24.909         | 5,2%          | 30.079         | 6,8%          | -5.170        | -17,2%      |
| 5. Benestar Social   | 28.378         | 5,9%          | 21.369         | 4,8%          | 7.010         | 32,8%       |
| 6. Govern Interior   | 13.029         | 2,7%          | 12.143         | 2,8%          | 886           | 7,3%        |
| 7. Turisme, Comerç i Consum  | 6.289          | 1,3%          | 4.071          | 0,9%          | 2.218         | 54,5%       |
| 8. Urbanisme   | 44.410         | 9,3%          | 40.320         | 9,1%          | 4.089         | 10,1%       |
| 9. Funció Pública i Desconcentració Territorial  | 22.793         | 4,8%          |                |               | 22.793        |             |
| 10. Educació   | 19.465         | 4,1%          | 19.169         | 4,3%          | 295           | 1,5%        |
| 11. Infraestructures   | 44.695         | 9,3%          | 30.037         | 6,8%          | 14.658        | 48,8%       |
| 12. Policia Local  | 50.194         | 10,5%         | 7.253          | 1,6%          | 42.941        | 592,1%      |
| 13. Bombers  | 16.293         | 3,4%          | 1.556          | 0,4%          | 14.738        | 947,4%      |
| 14. Neteja i Medi Ambient  | 54.785         | 11,4%         | 51.945         | 11,8%         | 2.840         | 5,5%        |
| 15. Mobilitat  | 37.960         | 7,9%          | 34.203         | 7,8%          | 3.757         | 11,0%       |
| 16. Participació Ciutadana   | 5.665          | 1,2%          | 4.706          | 1,1%          | 959           | 20,4%       |
| 17. Habitatge  | 28.283         | 5,9%          | 24.734         | 5,6%          | 3.548         | 14,3%       |
| 18. Promoció Social- Ocupació  | 5.320          | 1,1%          | 4.959          | 1,1%          | 361           | 7,3%        |
| 19. Salut  | 3.198          | 0,7%          | 1.912          | 0,4%          | 1.286         | 67,2%       |
| 20. Igualtat i Drets Cívics  | 2.383          | 0,5%          | 828            | 0,2%          | 1.555         | 187,9%      |
| <b>TOTAL</b>   | <b>478.937</b> | <b>100,0%</b> | <b>441.315</b> | <b>100,0%</b> | <b>37.622</b> | <b>8,5%</b> |

(\*) A la memòria justificativa del pressupost per a l'any 2009 s'indica que no és possible fer una anàlisi comparativa respecte de l'exercici 2008 atès que el 2009 s'ha suprimit la unitat orgànica "01. Recursos humans" perquè s'han repartit les despeses de personal entre la resta.





### QUADRE III.3.4. GRAU DE DEPENDÈNCIA FINANCERA

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE III.3.4. GRAU DE DEPENDÈNCIA FINANCERA |           |
|---|-----------|
| Concepte  | Indicador |
| Dependència financera general   | 51,1%     |
| Dependència financera de la despesa de capital                                      | 129,1%    |
| Dependència financera d'altres institucions   | 37,8%     |
| Finançament inversions amb estalvi net  | -0,8%     |

**Definició dels indicadors:**  
Dependència financera general: transferències rebudes corrents i de capital + endeutament / total despeses.  
Dependència financera despesa de capital: transferències rebudes de capital + endeutament / total despesa de capital.  
Dependència financera d'altres institucions: transferències rebudes corrents i de capital / total despeses.  
Nivell de finançament de les despeses de capital amb estalvi net: estalvi net / total despesa de capital.  
Estalvi net: ingressos corrents - despeses corrents - amortització endeutament (Capítol 9 de despeses).



### QUADRE III.3.5. MODIFICACIONS DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE III.3.5. MODIFICACIONS DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS (en milers d'euros) |                     |                     |                   |               |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| Capítols   | Previsions inicials | Modificacions netes | Previsions finals | % MC          |
| <b>INGRESSOS</b>   |                     |                     |                   |               |
| 1. Imposts directes  | 152.792             | 392                 | 153.184           | 0,3%          |
| 2. Imposts indirectes  | 33.007              | 1.239               | 34.246            | 3,8%          |
| 3. Taxes, preus públics i altres ingressos   | 94.208              | 16.909              | 111.117           | 17,9%         |
| 4. Transferències corrents   | 85.412              | 7.094               | 92.506            | 8,3%          |
| 5. Ingressos patrimonials  | 3.990               |                     | 3.990             |               |
| <b>Operacions corrents</b>   | <b>369.409</b>      | <b>25.633</b>       | <b>395.042</b>    | <b>6,9%</b>   |
| 6. Alienació inversions reals  | 1                   |                     |                   |               |
| 7. Transferències de capital   | 29.387              | 91.516              | 120.903           | 311,4%        |
| <b>Operacions capital</b>  | <b>29.388</b>       | <b>91.516</b>       | <b>120.904</b>    | <b>311,4%</b> |
| 8. Actius financers  | 1.173               | 24.439              | 25.612            | 2083,5%       |
| 9. Passius financers   | 78.968              | 27.754              | 106.722           | 35,1%         |
| <b>Operacions financeres</b>   | <b>80.141</b>       | <b>52.193</b>       | <b>132.334</b>    | <b>65,1%</b>  |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>   | <b>478.937</b>      | <b>169.343</b>      | <b>648.280</b>    | <b>35,4%</b>  |

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE III.3.5. MODIFICACIONS DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS (en milers d'euros) |                     |                     |                   |               |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| DESPESES   | Previsions inicials | Modificacions netes | Previsions finals | % MC          |
| 1. Despeses de personal  | 119.445             | 3.086               | 122.531           | 2,6%          |
| 2. Despeses en béns corrents i serveis   | 123.958             | 4.215               | 128.173           | 3,4%          |
| 3. Despeses financeres   | 5.744               | 25                  | 5.769             | 0,4%          |
| 4. Transferències corrents   | 109.527             | 13.170              | 122.697           | 12,0%         |
| <b>Operacions corrents</b>   | <b>358.673</b>      | <b>20.497</b>       | <b>379.170</b>    | <b>5,7%</b>   |
| 6. Inversions reals  | 72.568              | 123.082             | 195.650           | 169,6%        |
| 7. Transferències de capital   | 30.110              | 25.764              | 55.874            | 85,6%         |
| <b>Operacions capital</b>  | <b>102.678</b>      | <b>148.846</b>      | <b>251.524</b>    | <b>145,0%</b> |
| 8. Actius financers  | 1.323               |                     | 1.323             |               |
| 9. Passius financers   | 16.263              |                     | 16.263            |               |
| <b>Operacions financeres</b>   | <b>17.586</b>       |                     | <b>17.586</b>     |               |
| <b>TOTAL DESPESES</b>  | <b>478.937</b>      | <b>169.343</b>      | <b>648.280</b>    | <b>35,4%</b>  |



### QUADRE III.3.6. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

| Capítols                       | Crèdits<br>extraor-<br>dinaris | Suple-<br>ments<br>crèdit | Ampli-<br>acions<br>crèdit | Transferències de<br>crèdit |                | Genera-<br>cions<br>crèdit | Incorp.<br>roman.<br>crèdit | Baixes     | Total<br>modifi-<br>cacions |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------|----------------------------|-----------------------------|------------|-----------------------------|
|                                |                                |                           |                            | (+)                         | (-)            |                            |                             |            |                             |
|                                |                                |                           |                            | 1. Despeses de personal     |                |                            |                             |            |                             |
| 2. Desp. corrents béns i serv. |                                |                           | 2.496                      | 763                         | -2.756         | 3.441                      | 277                         | -6         | 4.215                       |
| 3. Despeses financeres         |                                |                           |                            | 25                          |                |                            |                             |            | 25                          |
| 4. Transferències corrents     | 12                             |                           |                            | 1.853                       | -1.117         | 12.447                     | 67                          | -91        | 13.170                      |
| <b>OPERACIONS CORRENTS</b>     | <b>12</b>                      | <b>647</b>                | <b>2.496</b>               | <b>6.927</b>                | <b>-7.817</b>  | <b>17.986</b>              | <b>344</b>                  | <b>-97</b> | <b>20.497</b>               |
| 6. Inversions reals            | 75                             | 10                        |                            | 1.777                       | -1.439         | 102.323                    | 20.335                      |            | 123.082                     |
| 7. Transferències de capital   |                                |                           |                            | 1.452                       | -900           | 21.452                     | 3.761                       |            | 25.764                      |
| <b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>   | <b>75</b>                      | <b>10</b>                 |                            | <b>3.229</b>                | <b>-2.339</b>  | <b>123.775</b>             | <b>24.095</b>               |            | <b>148.846</b>              |
| 8. Actius financers            |                                |                           |                            |                             |                |                            |                             |            |                             |
| 9. Passius financers           |                                |                           |                            |                             |                |                            |                             |            |                             |
| <b>OPERACIONS FINANCERES</b>   |                                |                           |                            |                             |                |                            |                             |            |                             |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>87</b>                      | <b>657</b>                | <b>2.496</b>               | <b>10.156</b>               | <b>-10.156</b> | <b>141.761</b>             | <b>24.439</b>               | <b>-97</b> | <b>169.343</b>              |



### QUADRE III.3.7. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE III.3.7. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL (en milers d'euros) |                                |                           |                            |                             |                |                            |                             |            |                             |
|---|--------------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------|----------------------------|-----------------------------|------------|-----------------------------|
| Grup de funció  | Crèdits<br>extraor-<br>dinaris | Suple-<br>ments<br>crèdit | Ampli-<br>acions<br>crèdit | Transferències de<br>crèdit |                | Genera-<br>cions<br>crèdit | Incorp.<br>roman.<br>crèdit | Baixes     | Total<br>modifi-<br>cacions |
|   |                                |                           |                            | (+)                         | (-)            |                            |                             |            |                             |
| 0. Deute públic   |                                |                           |                            |                             |                |                            |                             |            |                             |
| 1. Serveis de caràcter general  |                                |                           |                            | 784                         | -2.626         | 4.302                      |                             |            | 2.461                       |
| 2. Protecció civil i seguretat ciutadana  |                                |                           |                            | 1.102                       | -550           | 1.253                      | 5                           |            | 1.810                       |
| 3. Seguretat, protecció i promoció social   |                                | 647                       |                            | 4.225                       | -2.654         | 10.396                     | 836                         |            | 13.450                      |
| 4. Produc. béns públics de caràcter social  | 12                             |                           | 413                        | 3.307                       | -3.723         | 84.296                     | 21.049                      | -12        | 105.342                     |
| 5. Produc. béns públics caràcter econòmic   | 5                              | 10                        |                            | 308                         | -293           | 40.121                     | 2.549                       | -15        | 42.685                      |
| 6. Regulació econòmica caràcter general   | 70                             |                           | 2.083                      | 430                         | -290           | 1.392                      |                             | -70        | 3.615                       |
| 7. Regulació econòmica sectors productius   |                                |                           |                            |                             | -20            |                            |                             |            | -20                         |
| 9. Transferències a administracions públ.   |                                |                           |                            |                             |                |                            |                             |            |                             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>87</b>                      | <b>657</b>                | <b>2.496</b>               | <b>10.156</b>               | <b>-10.156</b> | <b>141.761</b>             | <b>24.439</b>               | <b>-97</b> | <b>169.343</b>              |



### QUADRE III.3.8. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE III.3.8. TIPUS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT . CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA (en milers d'euros) |                                |                           |                            |                             |                |                            |                             |            |                             |
|---|--------------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------|----------------------------|-----------------------------|------------|-----------------------------|
| Unitat orgànica   | Crèdits<br>extraor-<br>dinaris | Suple-<br>ments<br>crèdit | Ampli-<br>acions<br>crèdit | Transferències de<br>crèdit |                | Genera-<br>cions<br>crèdit | Incorp.<br>roman.<br>crèdit | Baixes     | Total<br>modifi-<br>cacions |
|   |                                |                           |                            | (+)                         | (-)            |                            |                             |            |                             |
| 2. Hisenda i Innovació  | 12                             |                           | 2.083                      | 79                          | -85            | 2.400                      |                             | -6         | 4.483                       |
| 3. Cultura  |                                |                           |                            | 214                         | -317           | 4.239                      | 5.806                       | -6         | 9.936                       |
| 4. Esports i Joventut   |                                |                           |                            | 1.030                       | -1.055         | 20.576                     | 2.036                       |            | 22.586                      |
| 5. Benestar Social  |                                | 647                       |                            | 2.935                       | -2.424         | 3.408                      | 647                         |            | 5.213                       |
| 6. Govern Interior  |                                |                           |                            |                             |                | 1.140                      |                             |            | 1.140                       |
| 7. Turisme, Comerç i Consum   | 70                             |                           |                            | 105                         | -279           | 1.142                      |                             | -70        | 968                         |
| 8. Urbanisme  | 0                              |                           | 413                        | 622                         | -686           | 29.376                     | 2.554                       | 0          | 32.279                      |
| 9. Funció Pública i Desconcentr. Territ.  |                                |                           |                            | 784                         | -2.615         | 2.831                      |                             |            | 1.000                       |
| 10. Educació  |                                |                           |                            | 58                          | -58            | 8.376                      | 505                         |            | 8.881                       |
| 11. Infraestructures  |                                |                           |                            | 785                         | -653           | 45.575                     | 5.652                       |            | 51.359                      |
| 12. Policia Local   |                                |                           |                            | 680                         |                | 1.253                      |                             |            | 1.933                       |
| 13. Bombers   |                                |                           |                            | 1.652                       | -500           |                            |                             |            | 1.152                       |
| 14. Neteja i Medi Ambient   | 5                              | 10                        |                            | 62                          | -223           | 3.730                      | 1.419                       | -15        | 4.988                       |
| 15. Mobilitat   |                                |                           |                            | 296                         | -234           | 9.374                      | 2.279                       |            | 11.716                      |
| 16. Participació Ciutadana  |                                |                           |                            | 174                         | -94            | 17                         | 312                         |            | 409                         |
| 17. Habitatge   |                                |                           |                            | 487                         | -505           | 534                        | 1.782                       |            | 2.298                       |
| 18. Promoció Social- Ocupació   |                                |                           |                            |                             |                | 5.324                      |                             |            | 5.324                       |
| 19. Salut   |                                |                           |                            | 184                         | -199           | 1.836                      | 1.258                       |            | 3.079                       |
| 20. Igualtat i Drets Cívics   |                                |                           |                            | 10                          | -231           | 630                        | 189                         |            | 599                         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>87</b>                      | <b>657</b>                | <b>2.496</b>               | <b>10.156</b>               | <b>-10.156</b> | <b>141.761</b>             | <b>24.439</b>               | <b>-97</b> | <b>169.343</b>              |



### QUADRE III.3.9. EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE III.3.9. EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros) |                     |                        |                  |                |                   |              |              |
|---|---------------------|------------------------|------------------|----------------|-------------------|--------------|--------------|
| Capítols  | Previsions inicials | Previsions definitives | Drets reconeguts | Recaptació     | Pendent cobrament | % Executat   | % Recaptat   |
| 1. Imposts directes   | 152.792             | 153.184                | 147.465          | 108.067        | 39.398            | 96,3%        | 73,3%        |
| 2. Imposts indirectes   | 33.007              | 34.246                 | 26.009           | 23.960         | 2.049             | 75,9%        | 92,1%        |
| 3. Taxes, preus públ.i alt. ingr.   | 94.208              | 111.117                | 100.295          | 67.179         | 33.115            | 90,3%        | 67,0%        |
| 4. Transferències corrents  | 85.412              | 92.506                 | 84.803           | 76.883         | 7.920             | 91,7%        | 90,7%        |
| 5. Ingressos patrimonials   | 3.990               | 3.990                  | 3.090            | 1.729          | 1.361             | 77,5%        | 56,0%        |
| <b>OPERACIONS CORRENTS</b>  | <b>369.409</b>      | <b>395.042</b>         | <b>361.661</b>   | <b>277.817</b> | <b>83.844</b>     | <b>91,6%</b> | <b>76,8%</b> |
| 6. Alienació inversions reals   | 1                   | 1                      | 490              | 135            | 355               | 81669,2%     | 27,5%        |
| 7. Transferències de capital  | 29.387              | 120.903                | 105.417          | 55.916         | 49.501            | 87,2%        | 53,0%        |
| <b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>  | <b>29.388</b>       | <b>120.904</b>         | <b>105.907</b>   | <b>56.051</b>  | <b>49.856</b>     | <b>87,6%</b> | <b>52,9%</b> |
| 8. Actius financers   | 1.173               | 25.612                 | 1.169            | 360            | 809               | 4,6%         | 30,8%        |
| 9. Passius financers  | 78.968              | 106.722                | 66.943           | 66.943         |                   | 62,7%        | 100,0%       |
| <b>OPERACIONS FINANCERES</b>  | <b>80.141</b>       | <b>132.334</b>         | <b>68.112</b>    | <b>67.303</b>  | <b>809</b>        | <b>51,5%</b> | <b>98,8%</b> |
| <b>TOTAL</b>  | <b>478.937</b>      | <b>648.280</b>         | <b>535.680</b>   | <b>401.171</b> | <b>134.508</b>    | <b>82,6%</b> | <b>74,9%</b> |



### QUADRE III.3.10. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA.

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE NÚM. III.3.10. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE<br>DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros) |                     |                       |                    |                |                     |               |               |
|---|---------------------|-----------------------|--------------------|----------------|---------------------|---------------|---------------|
| Capítols  | Crèdits<br>inicials | Crèdits<br>definitius | Oblig.<br>reconeg. | Pagaments      | Pendent<br>pagament | %<br>Executat | %<br>Pagat    |
| 1. Despeses de personal   | 119.445             | 122.531               | 122.390            | 121.599        | 791                 | 99,9%         | 99,4%         |
| 2. Desp. béns corrents i serv.  | 123.958             | 128.173               | 116.566            | 76.989         | 39.577              | 90,9%         | 66,0%         |
| 3. Despeses financeres  | 5.744               | 5.769                 | 5.651              | 5.649          | 1                   | 98,0%         | 100,0%        |
| 4. Transferències corrents  | 109.527             | 122.697               | 107.963            | 90.313         | 17.651              | 88,0%         | 83,7%         |
| <b>OPERACIONS CORRENTS</b>  | <b>358.673</b>      | <b>379.170</b>        | <b>352.571</b>     | <b>294.551</b> | <b>58.020</b>       | <b>93,0%</b>  | <b>83,5%</b>  |
| 6. Inversions reals   | 72.568              | 195.650               | 101.055            | 76.706         | 24.350              | 51,7%         | 75,9%         |
| 7. Transferències capital   | 30.110              | 55.874                | 32.463             | 18.019         | 14.444              | 58,1%         | 55,5%         |
| <b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>  | <b>102.678</b>      | <b>251.524</b>        | <b>133.518</b>     | <b>94.725</b>  | <b>38.794</b>       | <b>53,1%</b>  | <b>70,9%</b>  |
| 8. Actius financers   | 1.323               | 1.323                 | 1.169              | 1.169          |                     | 88,4%         | 100,0%        |
| 9. Passius financers  | 16.263              | 16.263                | 15.836             | 15.828         | 7                   | 97,4%         | 100,0%        |
| <b>OPERACIONS FINANCERES</b>  | <b>17.586</b>       | <b>17.586</b>         | <b>17.005</b>      | <b>16.997</b>  | <b>7</b>            | <b>96,7%</b>  | <b>100,0%</b> |
| <b>TOTAL</b>  | <b>478.937</b>      | <b>648.280</b>        | <b>503.094</b>     | <b>406.273</b> | <b>96.821</b>       | <b>77,6%</b>  | <b>80,8%</b>  |



### QUADRE III.3.11. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL. ANÀLISI COMPARATIVA 2009/2008

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE NÚM. III.3.11. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL. ANÀLISI COMPARATIVA 2009/2008 (en milers d'euros) |                |                |               |              |                |               |               |              |
|---|----------------|----------------|---------------|--------------|----------------|---------------|---------------|--------------|
| Funció  | 2009           |                |               |              | 2008           |               | Obligat       |              |
|   | Definitiu      | Obligat        | % Total       | % Executat   | Obligat        | % Total       | Var. 08/07    | % Variació   |
| 11 Òrgans de Govern   | 1.914          | 1.868          | 0,4%          | 97,6%        | 1.893          | 0,5%          | -25           | -1,3%        |
| 12 Administració general  | 64.036         | 58.525         | 11,6%         | 91,4%        | 43.636         | 10,5%         | 14.889        | 34,1%        |
| 22 Seguretat i protecció civil  | 64.413         | 60.116         | 11,9%         | 93,3%        | 60.059         | 14,5%         | 58            | 0,1%         |
| 31 Seguretat i protecció social   | 41.325         | 41.062         | 8,2%          | 99,4%        | 34.992         | 8,5%          | 6.070         | 17,3%        |
| 32 Promoció social  | 29.911         | 23.296         | 4,6%          | 77,9%        | 20.220         | 4,9%          | 3.075         | 15,2%        |
| 41 Sanitat  | 4.514          | 4.579          | 0,9%          | 101,4%       | 7.959          | 1,9%          | -3.380        | -42,5%       |
| 42 Educació   | 28.021         | 20.313         | 4,0%          | 72,5%        | 18.695         | 4,5%          | 1.618         | 8,7%         |
| 43 Habitatge i urbanisme  | 178.629        | 109.358        | 21,7%         | 61,2%        | 88.071         | 21,3%         | 21.287        | 24,2%        |
| 44 Benestar comunitari  | 60.127         | 51.799         | 10,3%         | 86,1%        | 48.104         | 11,6%         | 3.695         | 7,7%         |
| 45 Cultura  | 73.780         | 44.707         | 8,9%          | 60,6%        | 38.319         | 9,3%          | 6.387         | 16,7%        |
| 46 Altres serv. comunitaris i socials   | 10.479         | 9.355          | 1,9%          | 89,3%        | 8.021          | 1,9%          | 1.334         | 16,6%        |
| 51 Infraestructures bàsiques i transp.  | 74.510         | 63.332         | 12,6%         | 85,0%        | 29.077         | 7,0%          | 34.255        | 117,8%       |
| 53 Infraestructures agràries  | 1.858          | 1.559          | 0,3%          | 83,9%        | 1.255          | 0,3%          | 304           | 24,2%        |
| 61 Regulació econòmica  | 8.696          | 8.791          | 1,7%          | 101,1%       | 10.802         | 2,6%          | -2.011        | -18,6%       |
| 62 Regulació comercial  | 3.905          | 2.686          | 0,5%          | 68,8%        | 969            | 0,2%          | 1.717         | 177,2%       |
| 75 Turisme  | 2.161          | 1.751          | 0,3%          | 81,0%        | 2.011          | 0,5%          | -260          | -12,9%       |
| <b>TOTAL</b>  | <b>648.280</b> | <b>503.094</b> | <b>100,0%</b> | <b>77,6%</b> | <b>414.082</b> | <b>100,0%</b> | <b>89.012</b> | <b>21,5%</b> |





**QUADRE III.3.12. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES.  
CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA. ANÀLISI COMPARATIVA 2009/2008**

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE NÚM. III.3.12. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA. ANÀLISI COMPARATIVA 2009/2008 (en milers d'euros) |                |                |               |              |                |               |               |              |
|--|----------------|----------------|---------------|--------------|----------------|---------------|---------------|--------------|
| Unitat orgànica  | 2009           |                |               |              | 2008           |               | Obligat       |              |
|  | Definitiu      | Obligat        | % Total       | % Exec.      | Obligat        | % Total       | Var. 08/07    | % Var.       |
| 2. Hisenda i Tecnologia  | 55.387         | 51.325         | 10,2%         | 92,7%        | 29.429         | 7,1%          | 21.896        | 74,4%        |
| 3. Cultura   | 29.922         | 21.382         | 4,3%          | 71,5%        | 11.007         | 2,7%          | 10.375        | 94,3%        |
| 4. Esports i Joventut  | 47.495         | 26.659         | 5,3%          | 56,1%        | 23.233         | 5,6%          | 3.427         | 14,7%        |
| 5. Benestar Social   | 33.591         | 28.424         | 5,6%          | 84,6%        | 19.208         | 4,6%          | 9.215         | 48,0%        |
| 6. Govern Interior   | 14.169         | 13.324         | 2,6%          | 94,0%        | 11.563         | 2,8%          | 1.760         | 15,2%        |
| 7. Turisme, Comerç i Consum  | 7.257          | 5.712          | 1,1%          | 78,7%        | 3.248          | 0,8%          | 2.464         | 75,8%        |
| 8. Urbanisme   | 76.689         | 46.613         | 9,3%          | 60,8%        | 39.788         | 9,6%          | 6.825         | 17,2%        |
| 9. Funció Pública i Desc. Territ.  | 23.793         | 23.254         | 4,6%          | 97,7%        | 115.336        | 27,9%         | -92.082       | -79,8%       |
| 10. Educació   | 28.346         | 21.275         | 4,2%          | 75,1%        | 18.916         | 4,6%          | 2.359         | 12,5%        |
| 11. Infraestructures   | 96.054         | 72.675         | 14,4%         | 75,7%        | 27.318         | 6,6%          | 45.357        | 166,0%       |
| 12. Policia Local  | 52.126         | 52.119         | 10,4%         | 100,0%       | 7.209          | 1,7%          | 44.910        | 623,0%       |
| 13. Bombers  | 17.445         | 12.983         | 2,6%          | 74,4%        | 1.317          | 0,3%          | 11.666        | 886,0%       |
| 14. Neteja i Medi Ambient  | 59.773         | 51.296         | 10,2%         | 85,8%        | 48.250         | 11,7%         | 3.046         | 6,3%         |
| 15. Mobilitat  | 49.675         | 45.860         | 9,1%          | 92,3%        | 33.210         | 8,0%          | 12.651        | 38,1%        |
| 16. Participació Ciutadana   | 6.074          | 5.205          | 1,0%          | 85,7%        | 4.210          | 1,0%          | 994           | 23,6%        |
| 17. Habitatge  | 30.581         | 7.256          | 1,4%          | 23,7%        | 6.661          | 1,6%          | 595           | 8,9%         |
| 18. Promoció Social-Ocupació   | 10.644         | 8.992          | 1,8%          | 84,5%        | 7.013          | 1,7%          | 1.980         | 28,2%        |
| 19. Salut  | 6.277          | 6.263          | 1,2%          | 99,8%        | 6.235          | 1,5%          | 28            | 0,5%         |
| 20. Igualtat i Drets Cívics  | 2.982          | 2.477          | 0,5%          | 83,1%        | 932            | 0,2%          | 1.545         | 165,7%       |
| <b>TOTAL</b>   | <b>648.280</b> | <b>503.094</b> | <b>100,0%</b> | <b>77,6%</b> | <b>414.082</b> | <b>100,0%</b> | <b>89.012</b> | <b>21,5%</b> |

**QUADRE III.4.1. PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS  
TANCATS**

| <b>AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE<br/>NÚM. III.4.1. PENDENT DE COBRAMENT DE<br/>PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)</b> |                |               |
|---|----------------|---------------|
| <b>Any</b>  | <b>Import</b>  | <b>%</b>      |
| 1992-2002   | 11.874         | 11,5%         |
| 2003  | 1.634          | 1,6%          |
| 2004  | 3.140          | 3,0%          |
| 2005  | 3.316          | 3,2%          |
| 2006  | 6.125          | 5,9%          |
| 2007  | 23.741         | 23,0%         |
| 2008  | 53.272         | 51,7%         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>103.101</b> | <b>100,0%</b> |



## QUADRE III.4.2. PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE NÚM. III.4.2.<br>PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER ENS (en<br>milers d'euros) |                |               |
|--|----------------|---------------|
| Entitat  | Import         | %             |
| CAIB   | 37.441         | 36,3%         |
| CIMA   | 798            | 0,8%          |
| Deutors per impostos directes  | 28.993         | 28,1%         |
| Deutors per taxes i altres ingressos   | 13.287         | 12,9%         |
| Deutors per impostos indirectes  | 7.123          | 6,9%          |
| Deutors per ingressos patrimonials   | 6.386          | 6,2%          |
| Deutors per transferències corrents i de capital   | 8.797          | 8,5%          |
| Deutors per actius financers   | 275            | 0,3%          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>103.101</b> | <b>100,0%</b> |

**QUADRE III.4.3. PENDENT DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS  
TANCATS**

| <b>AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE<br/>NÚM. III.4.3. PENDENT DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS<br/>TANCATS (en milers d'euros)</b> |               |               |
|--|---------------|---------------|
| <b>Any</b>   | <b>Import</b> | <b>%</b>      |
| 1990-2002  | 726           | 2,5%          |
| 2003   | 2             | 0,0%          |
| 2004   | 1.563         | 5,3%          |
| 2005   | 223           | 0,8%          |
| 2006   | 1.027         | 3,5%          |
| 2007   | 12.918        | 43,9%         |
| 2008   | 12.971        | 44,1%         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>29.429</b> | <b>100,0%</b> |



### QUADRE III.4.4. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICADES PER CAPÍTOLS I EXERCICIS

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE III.4.4. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICADES PER CAPÍTOLS I EXERCICIS (en milers d'euros) |      |                      |                                |                       |               |                      |                       |
|---|------|----------------------|--------------------------------|-----------------------|---------------|----------------------|-----------------------|
| Any   | Cap. | Saldo inicial fase O | Modif. i anul·l. saldo inicial | Saldo final O pendent | Prescripcions | Pagaments realitzats | Saldo final O pendent |
| 1990  | 6    | 9                    |                                | 9                     |               |                      | 9                     |
| 1992  | 4    | 8                    |                                | 8                     |               |                      | 8                     |
| 1993  | 6    | 12                   |                                | 12                    |               |                      | 12                    |
| 1994  | 2    | 1                    |                                | 1                     |               |                      | 1                     |
| 1994  | 4    | 0                    |                                | 0                     |               |                      | 0                     |
| 1995  | 2    | 54                   |                                | 54                    |               |                      | 54                    |
| 1995  | 3    | 6                    |                                | 6                     |               |                      | 6                     |
| 1995  | 4    | 153                  | -150                           | 2                     |               |                      | 2                     |
| 1995  | 9    | 72                   | -58                            | 14                    |               |                      | 14                    |
| 1996  | 2    | 17                   |                                | 17                    |               |                      | 17                    |
| 1996  | 3    | 165                  | -165                           |                       |               |                      |                       |
| 1996  | 6    | 6                    |                                | 6                     |               |                      | 6                     |
| 1996  | 9    | 72                   | -72                            |                       |               |                      |                       |
| 1997  | 3    | 161                  | -161                           |                       |               |                      |                       |
| 1997  | 6    | 8                    |                                | 8                     |               |                      | 8                     |
| 1997  | 9    | 71                   | -71                            |                       |               |                      |                       |
| 1998  | 2    | 1                    |                                | 1                     |               |                      | 1                     |
| 1998  | 3    | 158                  | -158                           |                       |               |                      |                       |
| 1998  | 6    | 401                  |                                | 401                   |               |                      | 401                   |
| 1998  | 9    | 69                   | -69                            |                       |               |                      |                       |
| 1999  | 2    | 0                    |                                | 0                     |               |                      | 0                     |
| 1999  | 3    | 154                  | -154                           |                       |               |                      |                       |
| 1999  | 4    | 1                    |                                | 1                     |               |                      | 1                     |
| 1999  | 6    | 102                  |                                | 102                   |               |                      | 102                   |
| 1999  | 9    | 59                   | -59                            |                       |               |                      |                       |
| 2000  | 2    | 2                    |                                | 2                     |               |                      | 2                     |
| 2000  | 3    | 149                  | -149                           |                       |               |                      |                       |
| 2000  | 4    | 0                    |                                | 0                     |               |                      | 0                     |
| 2000  | 6    | 0                    |                                | 0                     |               |                      | 0                     |
| 2000  | 9    | 88                   | -88                            |                       |               |                      |                       |
| 2001  | 2    | 6                    |                                | 6                     |               |                      | 6                     |
| 2001  | 3    | 145                  | -145                           |                       |               |                      |                       |
| 2001  | 4    | 18                   |                                | 18                    |               |                      | 18                    |
| 2001  | 6    | 29                   |                                | 29                    |               |                      | 29                    |
| 2001  | 9    | 92                   | -92                            |                       |               |                      |                       |

(continua a la pàgina següent)



(ve de la pàgina anterior)

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE III.4.4. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICADES PER CAPÍTOLS I EXERCICIS (en milers d'euros) |      |                      |                                |                       |               |                      |                       |
|---|------|----------------------|--------------------------------|-----------------------|---------------|----------------------|-----------------------|
| Any   | Cap. | Saldo inicial fase O | Modif. i anul·l. saldo inicial | Saldo final O pendent | Prescripcions | Pagaments realitzats | Saldo final O pendent |
| 2002  | 2    | 7                    |                                | 7                     |               |                      | 7                     |
| 2002  | 3    | 98                   | -98                            |                       |               |                      |                       |
| 2002  | 6    | 21                   |                                | 21                    |               |                      | 21                    |
| 2002  | 9    | 416                  | -416                           |                       |               |                      |                       |
| 2003  | 2    | 2                    |                                | 2                     |               |                      | 2                     |
| 2003  | 3    | 136                  | -136                           |                       |               |                      |                       |
| 2003  | 4    | 0                    |                                | 0                     |               |                      | 0                     |
| 2003  | 9    | 102                  | -102                           |                       |               |                      |                       |
| 2004  | 2    | 0                    |                                | 0                     |               |                      | 0                     |
| 2004  | 3    | 130                  | -130                           |                       |               |                      |                       |
| 2004  | 4    | 776                  |                                | 776                   |               |                      | 776                   |
| 2004  | 7    | 787                  |                                | 787                   |               |                      | 787                   |
| 2005  | 2    | 8                    |                                | 8                     |               | 1                    | 7                     |
| 2005  | 3    | 130                  | -130                           |                       |               |                      |                       |
| 2005  | 4    | 304                  | -119                           | 186                   |               | 7                    | 178                   |
| 2005  | 7    | 120                  |                                | 120                   |               | 82                   | 38                    |
| 2006  | 1    | 0                    |                                | 0                     |               |                      | 0                     |
| 2006  | 2    | 1                    |                                | 1                     |               | 1                    | 1                     |
| 2006  | 4    | 934                  |                                | 934                   |               |                      | 934                   |
| 2006  | 7    | 213                  |                                | 213                   |               | 120                  | 93                    |
| 2006  | 9    | 118                  | -118                           |                       |               |                      |                       |
| 2007  | 2    | 13                   |                                | 13                    |               | 2                    | 11                    |
| 2007  | 3    | 114                  | -114                           |                       |               |                      |                       |
| 2007  | 4    | 337                  |                                | 337                   |               | 168                  | 169                   |
| 2007  | 6    | 13.324               |                                | 13.324                |               | 1.734                | 11.590                |
| 2007  | 7    | 1.804                |                                | 1.804                 |               | 656                  | 1.148                 |
| 2007  | 9    | 117                  | -117                           |                       |               |                      |                       |
| 2008  | 1    | 396                  |                                | 396                   |               | 396                  |                       |
| 2008  | 2    | 40.424               |                                | 40.424                |               | 35.768               | 4.656                 |
| 2008  | 3    | 109                  | -107                           | 2                     |               | 2                    | 0                     |
| 2008  | 4    | 5.502                | -10                            | 5.492                 |               | 5.400                | 92                    |
| 2008  | 6    | 13.298               |                                | 13.298                |               | 10.734               | 2.564                 |
| 2008  | 7    | 13.399               |                                | 13.399                |               | 7.740                | 5.659                 |
| 2008  | 9    | 137                  | -130                           | 7                     |               | 7                    | 0                     |
| <b>TOTAL</b>  |      | <b>95.564</b>        | <b>-3.319</b>                  | <b>92.245</b>         |               | <b>62.816</b>        | <b>29.429</b>         |



### QUADRE III.4.5. QUADRE DE FINANÇAMENT

| AJUNTAMENT DE PALMA DE MALLORCA 2009. QUADRE NÚM. III.4.5. QUADRE DE FINANÇAMENT (en milers d'euros) |                |                |   |                |                |
|--|----------------|----------------|---|----------------|----------------|
| FONS APLICATS  | 2009           | 2008           | FONS OBTINGUTS  | 2009           | 2008           |
| <b>1. Recursos aplicats en oper. de gestió</b>   | <b>392.266</b> | <b>360.594</b> | <b>1. Recursos proc. d'oper. de gestió</b>                          | <b>477.733</b> | <b>438.380</b> |
| c) Serveis exteriors   | 111.171        | 92.712         | a) Vendes i prestacions de serveis                                  | 648            | 466            |
| d) Tributs   | 428            | 357            | c) Ingressos tributaris   | 238.187        | 251.378        |
| e) Despeses de personal i prest. socials   | 120.477        | 116.718        | d) Ingressos urbanístics  | 15.641         | 6.725          |
| f) Transferències i subvencions  | 135.001        | 117.939        | e) Transferències i subvencions                                     | 192.215        | 142.916        |
| g) Despeses financeres   | 5.915          | 1.484          | f) Ingressos financers  | 4.745          | 8.722          |
| h) Altres pèrdues de gest. corrent i excepc.   | 17.475         | 31.383         | g) Altres ingr. de gestió corrent i excepc.                         | 26.298         | 25.837         |
| i) Dotació provisional d'actius circulants   | 1.799          |                | h) Provisions aplicades d'actius circul.                            |                | 2.335          |
| <b>4. Adquisicions i altres actes d'immob.</b>   | <b>91.927</b>  | <b>67.588</b>  | <b>3. Incrementos directes de patrimoni</b>                         | <b>1.606</b>   |                |
| a) Destinades a l'ús general   | 60.014         | 39.424         | a) En adscripció  | 1.606          |                |
| c) Inversions immaterials  |                | 513            | <b>4. Deutes a llarg termini</b>                                    | <b>52.734</b>  |                |
| c) Inversions materials  | 28.472         | 16.709         | b) Préstecs rebuts  | 52.734         |                |
| d) Inversions gestionades  | 1.587          | 4.661          | <b>5. Alienacions i altres baixes d'immob.</b>                      | <b>8.584</b>   | <b>26.760</b>  |
| e) Patrimoni públic del sòl  | 1.854          | 6.281          | a) Destinades a l'ús general  | 7.919          | 14.121         |
| <b>6. Cancel·l. o traspàs a c.t.de deutes a ll.t.</b>  |                | 16.555         | c) Inversions immaterials   | 584            | 233            |
| b) Per préstecs rebuts   |                | 16.555         | c) Inversions materials   | 82             | 12.406         |
| <b>TOTAL APLICACIONS</b>   | <b>484.193</b> | <b>460.095</b> | <b>TOTAL ORÍGENS</b>  | <b>44.537</b>  | <b>465.140</b> |
| <b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLIC. (AUGMENT DE CAPITAL CIRCULANT)</b>                                   | <b>56.464</b>  | <b>5.045</b>   | <b>EXCÉS D'APLIC. SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DE CAPITAL CIRCUL.)</b> |                |                |

| VARIACIÓ DE CAPITAL CIRCULANT                        | 2009           |               | 2008          |               |
|--|----------------|---------------|---------------|---------------|
|  | AUGMENTS       | DISMINUCIONS  | AUGMENTS      | DISMINUCIONS  |
| <b>1. Existències</b>                                |                |               |               |               |
| <b>2. Deutors</b>                                    | <b>75.491</b>  | <b>1.799</b>  | <b>38.994</b> |               |
| a) Pressupostaris                                    | 72.471         |               | 36.186        |               |
| b) No pressupostaris                                 | 3.020          |               | 408           |               |
| d) Provisions  |                | 1.799         | 2.400         |               |
| <b>3. Creditors</b>                                  | <b>42.397</b>  | <b>30.663</b> | <b>27.561</b> | <b>27.947</b> |
| a) Pressupostaris                                    |                | 30.663        |               | 27.947        |
| b) No pressupostaris                                 | 42.397         |               | 27.561        |               |
| <b>4. Inversions financeres temporals</b>            |                |               |               | <b>12</b>     |
| <b>5. Emprèstitis i altres deutes a curt termini</b> |                | <b>38.264</b> |               | <b>11.213</b> |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes                |                | 38.264        |               | 11.213        |
| <b>7. Tresoreria</b>                                 | <b>9.333</b>   |               |               | <b>22.308</b> |
| b) Bancs i institucions de crèdit                    | 9.333          |               |               | 22.308        |
| <b>8. Ajustaments per periodització</b>              |                | <b>30</b>     |               | <b>30</b>     |
| <b>TOTAL</b>   | <b>127.221</b> | <b>70.757</b> | <b>66.555</b> | <b>61.511</b> |
| <b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>                | <b>56.464</b>  |               | <b>5.045</b>  |               |







## FITXES INDIVIDUALS

|  |     |
|--|-----|
| Ajuntament de Palma .....  | 326 |
| Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca .....                          | 328 |
| Institut Municipal de Formació Ocupacional i Feina .....             | 330 |
| Institut Municipal de l'Esport de Palma.....                         | 332 |
| Institut Municipal de Turisme .....                                  | 336 |
| Institut Municipal d'Innovació.....                                  | 338 |
| Institut Municipal d'Obres Viàries .....                             | 340 |
| Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social .....        | 342 |
| Patronat Llegat Weyler .....   | 344 |
| Patronat Municipal de l'Habitatge .....                              | 346 |
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants de Palma.....                 | 348 |
| Patronat Municipal d'Il·luminació Ornamental .....                   | 350 |
| Institut Municipal de Protecció del Consumidor.....                  | 352 |
| Empr. Municipal d'Aigües i Clavegueram de Palma de Mallorca SA.....  | 354 |
| Empr. Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca SA .....   | 355 |
| Empresa Funerària Municipal, SA.....                                 | 356 |
| Societat Municipal d'Aparcaments de Palma de Mallorca SA.....        | 358 |
| Empr. Municipal d'Obres i Proj. Urbans de Palma de Mallorca SA.....  | 359 |
| Mercados Centrales de Abastecimiento de Palma de Mallorca SA.....    | 360 |
| Palau de Congressos de Palma de Mallorca SA.....                     | 361 |
| Fundació Es Baluard Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma ..... | 362 |
| Fundació Casals d'Art i espais Expositius de Palma.....              | 363 |
| Consorci Mirall Palma Eixample.....                                  | 364 |
| Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma .....            | 366 |
| Consorci Parc de les Estacions .....                                 | 368 |
| Consorci Rehabilitació Integral de Barris .....                      | 372 |





| Palma   |                    |                    |             |                    |                    |              |             |                    |               |                    |
|---|--------------------|--------------------|-------------|--------------------|--------------------|--------------|-------------|--------------------|---------------|--------------------|
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros) |                    |                    |             |                    |                    |              |             |                    |               |                    |
| CAPÍTOLS INGRESSOS                            | PREVISIÓ           |                    |             |                    | EXECUCIÓ           |              |             |                    |               |                    |
|   | Inicial            | Modificació        | (a)         | Definitiva         | Liquidació         | (b)          | (c)         | Cobrat             | (d)           | Pend. cobr.        |
| 1. Imposts directes                           | 152.792.217        | 391.533            | 0,3         | 153.183.750        | 147.464.564        | 27,5         | 96,3        | 108.066.572        | 73,3          | 39.397.992         |
| 2. Imposts indirectes                         | 33.006.520         | 1.239.217          | 3,8         | 34.245.737         | 26.009.192         | 4,9          | 75,9        | 23.959.974         | 92,1          | 2.049.219          |
| 3. Taxes i altres ingressos                   | 94.207.882         | 16.908.620         | 17,9        | 111.116.502        | 100.294.605        | 18,7         | 90,3        | 67.179.139         | 67,0          | 33.115.466         |
| 4. Transferències corrents                    | 85.412.359         | 7.093.909          | 8,3         | 92.506.268         | 84.802.689         | 15,8         | 91,7        | 76.882.566         | 90,7          | 7.920.123          |
| 5. Ingressos patrimonials                     | 3.989.655          |                    |             | 3.989.655          | 3.090.069          | 0,6          | 77,5        | 1.728.924          | 56,0          | 1.361.145          |
| 6. Alienació inversions reals                 | 600                |                    |             | 600                | 490.015            | 0,1          | 81.669,2    | 134.977            | 27,5          | 355.038            |
| 7. Transferències capital                     | 29.387.021         | 91.516.178         | 311,4       | 120.903.199        | 105.416.540        | 19,7         | 87,2        | 55.915.759         | 53,0          | 49.500.781         |
| 8. Variació actius financers                  | 1.173.000          | 24.439.066         | 2.083,5     | 25.612.066         | 1.168.878          | 0,2          | 4,6         | 360.332            | 30,8          | 808.546            |
| 9. Variació passius financers                 | 78.967.746         | 27.754.428         | 35,1        | 106.722.174        | 66.943.012         | 12,5         | 62,7        | 66.943.012         | 100,0         |                    |
| <b>Total ingressos</b>                        | <b>478.937.000</b> | <b>169.342.950</b> | <b>35,4</b> | <b>648.279.950</b> | <b>535.679.564</b> | <b>100,0</b> | <b>82,6</b> | <b>401.171.255</b> | <b>74,9</b>   | <b>134.508.309</b> |
| CAPÍTOLS DESPESES                             | Inicial            | Modificació        | (a)         | Definitiva         | Liquidació         | (b)          | (c)         | Pagat              | (d)           | Pend. pag.         |
| 1. Remuneració personal                       | 119.444.680        | 3.086.491          | 2,6         | 122.531.171        | 122.390.072        | 24,3         | 99,9        | 121.599.361        | 99,4          | 790.710            |
| 2. Compra béns i serveis                      | 123.957.795        | 4.215.372          | 3,4         | 128.173.167        | 116.566.497        | 23,2         | 90,9        | 76.989.426         | 66,0          | 39.577.072         |
| 3. Interessos                                 | 5.743.898          | 25.000             | 0,4         | 5.768.898          | 5.650.889          | 1,1          | 98,0        | 5.649.425          | 100,0         | 1.464              |
| 4. Transferències corrents                    | 109.526.589        | 13.170.442         | 12,0        | 122.697.032        | 107.963.121        | 21,5         | 88,0        | 90.312.525         | 83,7          | 17.650.595         |
| 6. Inversions reals                           | 72.567.771         | 123.081.802        | 169,6       | 195.649.573        | 101.055.492        | 20,1         | 51,7        | 76.705.890         | 75,9          | 24.349.602         |
| 7. Transferències capital                     | 30.110.304         | 25.763.843         | 85,6        | 55.874.147         | 32.462.926         | 6,5          | 58,1        | 18.018.801         | 55,5          | 14.444.125         |
| 8. Variació actius financers                  | 1.323.000          |                    |             | 1.323.000          | 1.168.878          | 0,2          | 88,4        | 1.168.878          | 100,0         |                    |
| 9. Variació passius financers                 | 16.262.962         |                    |             | 16.262.962         | 15.835.792         | 3,1          | 97,4        | 15.828.463         | 100,0         | 7.329              |
| <b>Total despeses</b>                         | <b>478.937.000</b> | <b>169.342.950</b> | <b>35,4</b> | <b>648.279.950</b> | <b>503.093.666</b> | <b>100,0</b> | <b>77,6</b> | <b>406.272.769</b> | <b>80,8</b>   | <b>96.820.897</b>  |
| SITUACIÓ ECONÒMICA                            | Inicial            | Modificació        | (a)         | Definitiva         | Final              | (c)          | Mov. fons   | (d)                | Deut./credit. |                    |
| Total ingressos                               | 478.937.000        | 169.342.950        | 35,4        | 648.279.950        | 535.679.564        | 82,6         | 401.171.255 | 74,9               | 134.508.309   |                    |
| Total despeses                                | 478.937.000        | 169.342.950        | 35,4        | 648.279.950        | 503.093.666        | 77,6         | 406.272.769 | 80,8               | 96.820.897    |                    |
| Diferències                                   |                    |                    |             |                    | 32.585.898         |              | -5.101.514  |                    | 37.687.413    |                    |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

| LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (importos en euros) |                    |                    |             |                    |                    |              |             |                    |             |                   |
|--|--------------------|--------------------|-------------|--------------------|--------------------|--------------|-------------|--------------------|-------------|-------------------|
| GRUPS DE FUNCIÓ  | PREVISIÓ           |                    |             |                    | EXECUCIÓ           |              |             |                    |             |                   |
|  | Inicial            | Modificació        | (a)         | Definitiva         | Liquidació         | (b)          | (c)         | Pagat              | (d)         | Pend. pag.        |
| 1. Serveis de caràcter gen.  | 41.496.756         | 2.461.065          | 5,9         | 43.956.821         | 38.944.896         | 7,7          | 88,6        | 30.412.742         | 78,1        | 8.532.154         |
| 2. Prot. civil i seg. ciutadana                                    | 62.603.924         | 1.809.515          | 2,9         | 64.413.440         | 60.116.369         | 11,9         | 93,3        | 54.674.375         | 90,9        | 5.441.994         |
| 3. Seg., prot. i prom. social                                      | 57.786.932         | 13.449.910         | 23,3        | 71.236.842         | 64.357.204         | 12,8         | 90,3        | 55.728.770         | 86,6        | 8.628.434         |
| 4. Béns públics caràcter soc.                                      | 250.207.726        | 105.342.172        | 42,1        | 355.549.899        | 240.109.975        | 47,7         | 67,5        | 172.911.578        | 72,0        | 67.198.397        |
| 5. Béns caràcter econòmic  | 33.682.419         | 42.685.454         | 126,7       | 76.367.873         | 64.890.117         | 12,9         | 85,0        | 58.303.530         | 89,8        | 6.586.588         |
| 6. Règ. econ. caràcter gen.  | 8.986.586          | 3.614.841          | 40,2        | 12.601.427         | 11.476.881         | 2,3          | 91,1        | 11.199.264         | 97,6        | 277.617           |
| 7. Règ. econ. sec. productiu                                       | 2.181.076          | -20.007            | -0,9        | 2.161.070          | 1.750.819          | 0,3          | 81,0        | 1.603.899          | 91,6        | 146.921           |
| 8. Ajusts de consolidació  |                    |                    |             |                    |                    |              |             |                    |             |                   |
| 9. Transf. a adm. públiques  |                    |                    |             |                    |                    |              |             |                    |             |                   |
| 0. Deute públic  | 21.992.580         |                    |             | 21.992.580         | 21.447.404         | 4,3          | 97,5        | 21.438.612         | 100,0       | 8.792             |
| <b>Total</b>   | <b>478.937.000</b> | <b>169.342.950</b> | <b>35,4</b> | <b>648.279.950</b> | <b>503.093.666</b> | <b>100,0</b> | <b>77,6</b> | <b>406.272.769</b> | <b>80,8</b> | <b>96.820.897</b> |

| RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)                               |                    |                    |                    |                  |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
|  | Dret rec. nets     | Oblig. rec.net.    | Res. press.        |                  |
| a. Operacions corrents   | 361.661.120        | 352.570.578        | 9.090.541          |                  |
| b. Altres operacions no financeres                                       | 105.906.555        | 133.518.418        | -27.611.863        |                  |
| <b>1. Total operacions no financeres (a + b)</b>                         | <b>467.567.675</b> | <b>486.088.997</b> | <b>-18.521.322</b> |                  |
| 2. Actius financers  | 1.168.878          | 1.168.878          |                    |                  |
| 3. Passius financers   | 66.943.012         | 15.835.792         | 51.107.220         |                  |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>                              | <b>535.679.564</b> | <b>503.093.666</b> | <b>32.585.898</b>  |                  |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals |                    |                    |                    | 12.034.369       |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici                                   |                    |                    |                    | 35.588.604       |
| 6. Desviacions positives de l'exercici                                   |                    |                    |                    | 9.031.663        |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b>                                    |                    |                    |                    | <b>9.031.663</b> |

| ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)              |  |             |
|---|--|-------------|
| <b>1. Fons líquids de tesoreria</b>                               |  | 25.630.197  |
| <b>2. Drets pendents de cobrament</b>                             |  | 236.833.562 |
| - del pressupost corrent  |  | 134.508.309 |
| - de pressuposts tancats  |  | 103.100.756 |
| - d'operacions no pressupostàries                                 |  | 3.665.369   |
| (-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva            |  | 4.440.872   |
| <b>3. Obligacions pendents de pagament</b>                        |  | 171.963.804 |
| - del pressupost corrent  |  | 96.820.897  |
| - de pressuposts tancats  |  | 29.429.209  |
| - d'operacions no pressupostàries                                 |  | 46.056.505  |
| (-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva             |  | 342.808     |
| <b>I. Romanent de tesoreria total (1 + 2 - 3)</b>                 |  | 90.499.955  |
| <b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>                             |  | 44.245.272  |
| <b>III. Excés de finançament afectat</b>                          |  | 47.141.946  |
| <b>IV. Romanent de tesoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b> |  | -887.262    |

| LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros) |                        |                         |                    |                   |                    |
|---|------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| DRETS   |                        |                         |                    |                   |                    |
| Exercici  | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i canç. | Saldo total        | Cobraments        | Pendent 31/12/09   |
| 2008  | 100.485.981            | -3.919.674              | 96.566.307         | 43.294.695        | 53.271.612         |
| 2007  | 30.240.562             | -1.791.144              | 28.449.418         | 4.708.858         | 23.740.560         |
| 2006  | 9.993.379              | -1.791.619              | 8.201.760          | 2.077.036         | 6.124.724          |
| 2005  | 5.503.285              | -1.145.655              | 4.357.630          | 1.041.652         | 3.315.977          |
| 2004 i ant.   | 18.914.753             | -1.427.661              | 17.487.093         | 839.210           | 16.647.883         |
| <b>Total</b>  | <b>165.137.960</b>     | <b>-10.075.753</b>      | <b>155.062.208</b> | <b>51.961.452</b> | <b>103.100.756</b> |
| OBLIGACIONS   |                        |                         |                    |                   |                    |
| Exercici  | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total        | Pagaments         | Pendent 31/12/09   |
| 2008  | 73.263.536             | -247.061                | 73.016.475         | 60.045.714        | 12.970.761         |
| 2007  | 15.708.472             | -230.969                | 15.477.503         | 2.559.991         | 12.917.512         |
| 2006  | 1.265.501              | -117.566                | 1.147.935          | 120.500           | 1.027.435          |
| 2005  | 561.707                | -249.107                | 312.600            | 89.786            | 222.814            |
| 2004 i ant.   | 4.765.027              | -2.474.339              | 2.290.688          |                   | 2.290.688          |
| <b>Total</b>  | <b>95.564.243</b>      | <b>-3.319.042</b>       | <b>92.245.201</b>  | <b>62.815.991</b> | <b>29.429.209</b>  |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

| INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del compte general) |          |        |
|--|----------|--------|
| 1 Execució pressupost de despeses                                    |          | 77,6 % |
| 2 Realització pagaments  |          | 80,8 % |
| 3 Despeses per habitant  | 1.253,8  | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant  | 332,7    | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor  | 26,5     | %      |
| 6 Termini de pagament  | 107,2    | Dies   |
| 7 Execució pressupost d'ingressos                                    | 82,6     | %      |
| 8 Realització de cobraments  | 74,9     | %      |
| 9 Autonomia  | 66,8     | %      |
| 10 Autonomia fiscal  | 32,4     | %      |
| 11 Termini de cobrament  | 99,4     | Dies   |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant                                  | 22,5     | EUR/h. |
| 13 Contribució del pressupost al romanent de tesoreria               | -1.017,9 | %      |
| 14 Realització de pagaments pressuposts tancats                      | 68,1     | %      |
| 15 Realització de cobraments pressuposts tancats                     | 33,5     | %      |





| Fundació Pilar i Joan Miro                    |                  |                    |             |                   | Aj. Palma de Mallorca |              |             |                  |             |                      |
|---|------------------|--------------------|-------------|-------------------|-----------------------|--------------|-------------|------------------|-------------|----------------------|
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros) |                  |                    |             |                   |                       |              |             |                  |             |                      |
| CAPÍTOLS INGRESSOS                            | PREVISIÓ         |                    |             |                   | EXECUCIÓ              |              |             |                  |             |                      |
|   | Inicial          | Modificació        | (a)         | Definitiva        | Liquidació            | (b)          | (c)         | Cobrat           | (d)         | Pend. cobr.          |
| 1. Imposts directes                           |                  |                    |             |                   |                       |              |             |                  |             |                      |
| 2. Imposts indirectes                         |                  |                    |             |                   |                       |              |             |                  |             |                      |
| 3. Taxes i altres ingressos                   | 309.181          |                    |             | 309.181           | 268.928               | 12,2         | 87,0        | 259.960          | 96,7        | 8.968                |
| 4. Transferències corrents                    | 1.858.500        |                    |             | 1.858.500         | 1.671.315             | 76,0         | 89,9        | 1.443.875        | 86,4        | 227.440              |
| 5. Ingressos patrimonials                     | 257.120          |                    |             | 257.120           | 110.351               | 5,0          | 42,9        | 110.351          | 100,0       |                      |
| 6. Alienació inversions reals                 |                  |                    |             |                   |                       |              |             |                  |             |                      |
| 7. Transferències capital                     | 156.000          |                    |             | 156.000           | 139.757               | 6,4          | 89,6        |                  |             | 139.757              |
| 8. Variació actius financers                  | 18.030           | 291.512            | 1.616,8     | 309.542           | 7.630                 | 0,3          | 2,5         | 3.346            | 43,9        | 4.284                |
| 9. Variació passius financers                 |                  |                    |             |                   |                       |              |             |                  |             |                      |
| <b>Total ingressos</b>                        | <b>2.598.831</b> | <b>291.512</b>     | <b>11,2</b> | <b>2.890.343</b>  | <b>2.197.980</b>      | <b>100,0</b> | <b>76,0</b> | <b>1.817.531</b> | <b>82,7</b> | <b>380.449</b>       |
| <b>CAPÍTOLS DESPESES</b>                      | <b>Inicial</b>   | <b>Modificació</b> | <b>(a)</b>  | <b>Definitiva</b> | <b>Liquidació</b>     | <b>(b)</b>   | <b>(c)</b>  | <b>Pagat</b>     | <b>(d)</b>  | <b>Pend. pag.</b>    |
| 1. Remuneració personal                       | 897.021          |                    |             | 897.021           | 807.877               | 34,4         | 90,1        | 791.156          | 97,9        | 16.721               |
| 2. Compra béns i serveis                      | 1.527.780        |                    |             | 1.527.780         | 1.394.676             | 59,3         | 91,3        | 1.165.384        | 83,6        | 229.292              |
| 3. Interessos                                 |                  |                    |             |                   |                       |              |             |                  |             |                      |
| 4. Transferències corrents                    |                  |                    |             |                   |                       |              |             |                  |             |                      |
| 6. Inversions reals                           | 156.000          | 291.512            | 186,9       | 447.512           | 139.757               | 5,9          | 31,2        | 92.577           | 66,2        | 47.180               |
| 7. Transferències capital                     |                  |                    |             |                   |                       |              |             |                  |             |                      |
| 8. Variació actius financers                  | 18.030           |                    |             | 18.030            | 7.630                 | 0,3          | 42,3        | 7.630            | 100,0       |                      |
| 9. Variació passius financers                 |                  |                    |             |                   |                       |              |             |                  |             |                      |
| <b>Total despeses</b>                         | <b>2.598.831</b> | <b>291.512</b>     | <b>11,2</b> | <b>2.890.343</b>  | <b>2.349.939</b>      | <b>100,0</b> | <b>81,3</b> | <b>2.056.747</b> | <b>87,5</b> | <b>293.193</b>       |
| <b>SITUACIÓ ECONÒMICA</b>                     | <b>Inicial</b>   | <b>Modificació</b> | <b>(a)</b>  | <b>Definitiva</b> | <b>Final</b>          |              | <b>(c)</b>  | <b>Mov. fons</b> | <b>(d)</b>  | <b>Deut./credit.</b> |
| Total ingressos                               | 2.598.831        | 291.512            | 11,2        | 2.890.343         | 2.197.980             |              | 76,0        | 1.817.531        | 82,7        | 380.449              |
| Total despeses                                | 2.598.831        | 291.512            | 11,2        | 2.890.343         | 2.349.939             |              | 81,3        | 2.056.747        | 87,5        | 293.193              |
| Diferències                                   |                  |                    |             |                   | -151.959              |              |             | -239.216         |             | 87.257               |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

| LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (importos en euros) |                  |                |             |                  |                  |              |             |                  |             |                |
|--|------------------|----------------|-------------|------------------|------------------|--------------|-------------|------------------|-------------|----------------|
| GRUPS DE FUNCIÓ  | PREVISIÓ         |                |             |                  | EXECUCIÓ         |              |             |                  |             |                |
|  | Inicial          | Modificació    | (a)         | Definitiva       | Liquidació       | (b)          | (c)         | Pagat            | (d)         | Pend. pag.     |
| 1. Serveis de caràcter gral.                                       |                  |                |             |                  |                  |              |             |                  |             |                |
| 2. Prot. civil i seg. ciutadana                                    |                  |                |             |                  |                  |              |             |                  |             |                |
| 3. Seg., prot. i prom. social                                      | 220.639          |                |             | 220.639          | 169.167          | 7,2          | 76,7        | 155.951          | 92,2        | 13.216         |
| 4. Béns públics caràcter soc.                                      | 2.378.192        | 291.512        | 12,3        | 2.669.704        | 2.180.772        | 92,8         | 81,7        | 1.900.796        | 87,2        | 279.977        |
| 5. Béns caràcter econòmic  |                  |                |             |                  |                  |              |             |                  |             |                |
| 6. Règ. econ. caràcter gral.                                       |                  |                |             |                  |                  |              |             |                  |             |                |
| 7. Règ. econ. sec. productiu                                       |                  |                |             |                  |                  |              |             |                  |             |                |
| 8. Ajusts de consolidació  |                  |                |             |                  |                  |              |             |                  |             |                |
| 9. Transf. a adm. públiques  |                  |                |             |                  |                  |              |             |                  |             |                |
| 0. Deute públic  |                  |                |             |                  |                  |              |             |                  |             |                |
| <b>Total</b>   | <b>2.598.831</b> | <b>291.512</b> | <b>11,2</b> | <b>2.890.343</b> | <b>2.349.939</b> | <b>100,0</b> | <b>81,3</b> | <b>2.056.747</b> | <b>87,5</b> | <b>293.193</b> |

| RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)                               |                  |                  |                 | ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)               |  |  |  |
|--|------------------|------------------|-----------------|--|--|--|--|
|  | Dret rec. nets   | Oblig.rec.net.   | Res. press.     |  |  |  |  |
| a. Operacions corrents   | 2.050.594        | 2.202.553        | -151.959        | <b>1. Fons líquids de tresoreria</b>                               |  |  |  |
| b. Altres operacions no financeres                                       | 139.757          | 139.757          |                 | <b>2. Drets pendents de cobrament</b>                              |  |  |  |
| 1. Total operacions no financeres (a + b)                                | 2.190.351        | 2.342.310        | -151.959        | 377.458  |  |  |  |
| 2. Actius financers  | 7.630            | 7.630            |                 | 305.819  |  |  |  |
| 3. Passius financers   |                  |                  |                 | - del pressupost corrent   |  |  |  |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>                              | <b>2.197.980</b> | <b>2.349.939</b> | <b>-151.959</b> | - de pressuposts tancats   |  |  |  |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals |                  |                  |                 | - d'operacions no pressupostàries                                  |  |  |  |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici                                   |                  |                  |                 | (-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva             |  |  |  |
| 6. Desviacions positives de l'exercici                                   |                  |                  |                 | 75.000   |  |  |  |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b>                                    |                  |                  | <b>-151.959</b> | <b>3. Obligacions pendents de pagament</b>                         |  |  |  |
|  |                  |                  |                 | 403.036  |  |  |  |
|  |                  |                  |                 | - del pressupost corrent   |  |  |  |
|  |                  |                  |                 | - de pressuposts tancats   |  |  |  |
|  |                  |                  |                 | - d'operacions no pressupostàries                                  |  |  |  |
|  |                  |                  |                 | (-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva              |  |  |  |
|  |                  |                  |                 | 910  |  |  |  |
|  |                  |                  |                 | <b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>                 |  |  |  |
|  |                  |                  |                 | 280.242  |  |  |  |
|  |                  |                  |                 | <b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>                              |  |  |  |
|  |                  |                  |                 |  |  |  |  |
|  |                  |                  |                 | <b>III. Exces de finançament afectat</b>                           |  |  |  |
|  |                  |                  |                 |  |  |  |  |
|  |                  |                  |                 | <b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b> |  |  |  |
|  |                  |                  |                 | 280.242  |  |  |  |

| LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros) |                           |                            |                |                |                     |
|---|---------------------------|----------------------------|----------------|----------------|---------------------|
| DRETS   |                           |                            |                |                |                     |
| Exercici  | Saldo inicial<br>01/01/09 | Modific.<br>Anul·l i canc. | Saldo total    | Cobraments     | Pendent<br>31/12/09 |
| 2008  | 100.624                   |                            | 100.624        | 100.254        |                     |
| 2007  | 138.002                   | -5.825                     | 132.178        | 132.178        | 370                 |
| 2006  | 120.000                   |                            | 120.000        | 120.000        |                     |
| 2005  | 82.000                    |                            | 82.000         | 82.000         |                     |
| 2004 i ant.   |                           |                            |                |                |                     |
| <b>Total</b>  | <b>440.626</b>            | <b>-5.825</b>              | <b>434.801</b> | <b>434.431</b> | <b>370</b>          |
| OBLIGACIONS   |                           |                            |                |                |                     |
| Exercici  | Saldo inicial<br>01/01/09 | Modific.<br>Anul·l i pres. | Saldo total    | Pagaments      | Pendent<br>31/12/09 |
| 2008  | 272.033                   | -1.379                     | 270.654        | 259.204        | 11.450              |
| 2007  | 42.709                    | -409                       | 42.300         | 42.300         |                     |
| 2006  | 2.436                     | -757                       | 1.680          | 1.680          |                     |
| 2005  | 40                        | -40                        |                |                |                     |
| 2004 i ant.   | 11.047                    | -348                       | 10.698         |                | 10.698              |
| <b>Total</b>  | <b>328.265</b>            | <b>-2.934</b>              | <b>325.332</b> | <b>259.204</b> | <b>66.128</b>       |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

| INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general) |       |        |
|--|-------|--------|
| 1 Execució pressupost de despeses                                    | 81,3  | %      |
| 2 Realització pagaments  | 87,5  | %      |
| 3 Despeses per habitant  | 5,9   | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant  | 0,4   | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor  | 5,9   | %      |
| 6 Termini de pagament  | 65,8  | Dies   |
| 7 Execució pressupost d'ingressos                                    | 76,0  | %      |
| 8 Realització de cobraments  | 82,7  | %      |
| 9 Autonomia  | 100,0 | %      |
| 10 Autonomia fiscal  |       | %      |
| 11 Termini de cobrament  | 12,2  | Dies   |
| 12 Superàvit o déficit per habitant                                  | -0,4  | EUR/h. |
| 13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria              | -54,2 | %      |
| 14 Realització de pagaments pressuposts tancats                      | 79,7  | %      |
| 15 Realització de cobraments pressuposts tancats                     | 99,9  | %      |





| Aj. Palma de Mallorca                        |                  |                  |              |                   |                   |              |             |                   |               |                  |
|--|------------------|------------------|--------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|-------------------|---------------|------------------|
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros) |                  |                  |              |                   |                   |              |             |                   |               |                  |
| CAPÍTOLS INGRESSOS                           | PREVISIÓ         |                  |              |                   | EXECUCIÓ          |              |             |                   |               |                  |
|  | Inicial          | Modificació      | (a)          | Definitiva        | Liquidació        | (b)          | (c)         | Cobrat            | (d)           | Pend. cobr.      |
| 1. Imposts directes                          |                  |                  |              |                   |                   |              |             |                   |               |                  |
| 2. Imposts indirectes                        |                  |                  |              |                   |                   |              |             |                   |               |                  |
| 3. Taxes i altres ingressos                  | 7.500            | 3.758            | 50,1         | 11.258            | 28.849            | 0,2          | 256,3       | 28.729            | 99,6          | 120              |
| 4. Transferències corrents                   | 8.498.150        | 6.288.613        | 74,0         | 14.786.763        | 12.731.981        | 98,1         | 86,1        | 8.926.389         | 70,1          | 3.805.592        |
| 5. Ingressos patrimonials                    | 35.000           |                  |              | 35.000            | 23.230            | 0,2          | 66,4        | 19.123            | 82,3          | 4.107            |
| 6. Alienació inversions reals                |                  |                  |              |                   |                   |              |             |                   |               |                  |
| 7. Transferències capital                    | 187.698          |                  |              | 187.698           | 187.698           | 1,4          | 100,0       |                   |               | 187.698          |
| 8. Variació actius financers                 | 20.000           | 3.312.648        | 16.563,2     | 3.332.648         | 11.000            | 0,1          | 0,3         | 2.754             | 25,0          | 8.246            |
| 9. Variació passius financers                |                  |                  |              |                   |                   |              |             |                   |               |                  |
| <b>Total ingressos</b>                       | <b>8.748.348</b> | <b>9.605.019</b> | <b>109,8</b> | <b>18.353.366</b> | <b>12.982.758</b> | <b>100,0</b> | <b>70,7</b> | <b>8.976.995</b>  | <b>69,1</b>   | <b>4.005.763</b> |
| CAPÍTOLS DESPESES                            | Inicial          | Modificació      | (a)          | Definitiva        | Liquidació        | (b)          | (c)         | Pagat             | (d)           | Pend. pag.       |
| 1. Remuneració personal                      | 2.761.644        | 11.292.906       | 408,9        | 14.054.550        | 10.434.907        | 80,5         | 74,2        | 10.268.522        | 98,4          | 166.385          |
| 2. Compra béns i serveis                     | 5.609.868        | -1.815.093       | -32,4        | 3.794.775         | 2.263.519         | 17,5         | 59,6        | 1.709.447         | 75,5          | 554.072          |
| 3. Interessos                                | 3.065            |                  |              | 3.065             | 57                | 0,0          | 1,8         | 57                | 100,0         |                  |
| 4. Transferències corrents                   | 166.072          | 4.448            | 2,7          | 170.520           | 145.863           | 1,1          | 85,5        | 80.864            | 55,4          | 64.999           |
| 6. Inversions reals                          | 187.698          | 122.758          | 65,4         | 310.455           | 110.349           | 0,9          | 35,5        | 44.836            | 40,6          | 65.513           |
| 7. Transferències capital                    |                  |                  |              |                   |                   |              |             |                   |               |                  |
| 8. Variació actius financers                 | 20.000           |                  |              | 20.000            | 11.000            | 0,1          | 55,0        | 11.000            | 100,0         |                  |
| 9. Variació passius financers                |                  |                  |              |                   |                   |              |             |                   |               |                  |
| <b>Total despeses</b>                        | <b>8.748.348</b> | <b>9.605.019</b> | <b>109,8</b> | <b>18.353.366</b> | <b>12.965.695</b> | <b>100,0</b> | <b>70,6</b> | <b>12.114.725</b> | <b>93,4</b>   | <b>850.970</b>   |
| SITUACIÓ ECONÒMICA                           | Inicial          | Modificació      | (a)          | Definitiva        | Final             | (c)          | Mov. fons   | (d)               | Deut./credit. |                  |
| Total ingressos                              | 8.748.348        | 9.605.019        | 109,8        | 18.353.366        | 12.982.758        | 70,7         | 8.976.995   | 69,1              | 4.005.763     |                  |
| Total despeses                               | 8.748.348        | 9.605.019        | 109,8        | 18.353.366        | 12.965.695        | 70,6         | 12.114.725  | 93,4              | 850.970       |                  |
| Diferències                                  |                  |                  |              |                   | 17.063            |              | -3.137.730  |                   | 3.154.793     |                  |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

| LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (imports en euros) |                  |                  |              |                   |                   |              |             |                   |             |                |
|---|------------------|------------------|--------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|----------------|
| GRUPS DE FUNCIÓ   | PREVISIÓ         |                  |              |                   | EXECUCIÓ          |              |             |                   |             |                |
|   | Inicial          | Modificació      | (a)          | Definitiva        | Liquidació        | (b)          | (c)         | Pagat             | (d)         | Pend. pag.     |
| 1. Serveis de caràcter gral.                                      | 1.322.840        | 172.758          | 13,1         | 1.495.597         | 1.135.529         | 8,8          | 75,9        | 930.231           | 81,9        | 205.298        |
| 2. Prot. civil i seg. ciutadana                                   |                  |                  |              |                   |                   |              |             |                   |             |                |
| 3. Seg., prot. i prom. social                                     | 6.307.864        | 9.157.902        | 145,2        | 15.465.766        | 10.684.567        | 82,4         | 69,1        | 10.311.239        | 96,5        | 373.328        |
| 4. Béns públics caràcter soc.                                     |                  |                  |              |                   |                   |              |             |                   |             |                |
| 5. Béns caràcter econòmic   |                  |                  |              |                   |                   |              |             |                   |             |                |
| 6. Règ. econ. caràcter gral.                                      |                  |                  |              |                   |                   |              |             |                   |             |                |
| 7. Règ. econ. sec. productiu                                      | 1.117.644        | 274.359          | 24,5         | 1.392.003         | 1.145.599         | 8,8          | 82,3        | 873.255           | 76,2        | 272.344        |
| 8. Ajusts de consolidació   |                  |                  |              |                   |                   |              |             |                   |             |                |
| 9. Transf. a adm. públiques                                       |                  |                  |              |                   |                   |              |             |                   |             |                |
| 0. Deute públic   |                  |                  |              |                   |                   |              |             |                   |             |                |
| <b>Total</b>  | <b>8.748.348</b> | <b>9.605.019</b> | <b>109,8</b> | <b>18.353.366</b> | <b>12.965.695</b> | <b>100,0</b> | <b>70,6</b> | <b>12.114.725</b> | <b>93,4</b> | <b>850.970</b> |

| RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)                                |                   |                   |                 | ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)                       |  |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|---|--|
|  | Dret rec. nets    | Oblig. rec.net.   | Res. press.     |   |  |
| a. Operacions corrents   | 12.784.060        | 12.844.346        | -60.286         | <b>1. Fons líquids de tresoreria</b> 620.152                              |  |
| b. Altres operacions no financeres                                       | 187.698           | 110.349           | 77.349          | <b>2. Drets pendents de cobrament</b> 4.482.439                           |  |
| 1. Total operacions no financeres (a + b)                                | 12.971.758        | 12.954.695        | 17.063          | - del pressupost corrent 4.005.763  |  |
| 2. Actius financers  | 11.000            | 11.000            |                 | - de pressuposts tancats 470.329  |  |
| 3. Passius financers   |                   |                   |                 | - d'operacions no pressupostàries 6.348                                   |  |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>                              | <b>12.982.758</b> | <b>12.965.695</b> | <b>17.063</b>   | (-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva                    |  |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals |                   |                   | 128.100         | <b>3. Obligacions pendents de pagament</b> 1.072.592                      |  |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici                                   |                   |                   | 2.808.410       | - del pressupost corrent 850.970  |  |
| 6. Desviacions positives de l'exercici                                   |                   |                   | 3.862.218       | - de pressuposts tancats 29.012   |  |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b>                                    |                   |                   | <b>-908.645</b> | - d'operacions no pressupostàries 192.609                                 |  |
|  |                   |                   |                 | (-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva                     |  |
|  |                   |                   |                 | <b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b> 4.030.000              |  |
|  |                   |                   |                 | <b>II. Saldos de dubtós cobrament</b> 29.305                              |  |
|  |                   |                   |                 | <b>III. Excés de finançament afectat</b> 3.907.002                        |  |
|  |                   |                   |                 | <b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b> 93.693 |  |

| LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros) |                        |                         |                  |                  |                  |
|--|------------------------|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| DRETS  |                        |                         |                  |                  |                  |
| Exercici   | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total      | Cobraments       | Pendent 31/12/09 |
| 2008   | 4.071.834              |                         | 4.071.834        | 3.877.905        | 193.929          |
| 2007   | 349.982                |                         | 349.982          | 199.269          | 150.712          |
| 2006   | 139.574                |                         | 139.574          | 53.766           | 85.809           |
| 2005   | 149.374                |                         | 149.374          | 149.374          |                  |
| 2004 i ant.  | 39.878                 |                         | 39.878           |                  | 39.878           |
| <b>Total</b>   | <b>4.750.642</b>       |                         | <b>4.750.642</b> | <b>4.280.314</b> | <b>470.329</b>   |
| OBLIGACIONS  |                        |                         |                  |                  |                  |
| Exercici   | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total      | Pagaments        | Pendent 31/12/09 |
| 2008   | 672.869                |                         | 672.869          | 654.869          | 18.000           |
| 2007   | 248                    |                         | 248              |                  | 248              |
| 2006   | 127                    |                         | 127              |                  | 127              |
| 2005   |                        |                         |                  |                  |                  |
| 2004 i ant.  | 10.637                 |                         | 10.637           |                  | 10.637           |
| <b>Total</b>   | <b>683.882</b>         |                         | <b>683.882</b>   | <b>654.869</b>   | <b>29.012</b>    |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

| INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general) |        |        |
|--|--------|--------|
| 1 Execució pressupost de despeses                                    | 70,6   | %      |
| 2 Realització pagaments  | 93,4   | %      |
| 3 Despeses per habitant  | 32,3   | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant  | 0,3    | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor  | 0,9    | %      |
| 6 Termini de pagament  | 95,3   | Dies   |
| 7 Execució pressupost d'ingressos                                    | 70,7   | %      |
| 8 Realització de cobraments  | 69,1   | %      |
| 9 Autonomia  | 52,1   | %      |
| 10 Autonomia fiscal  |        | %      |
| 11 Termini de cobrament  |        | Dies   |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant                                  | -2,3   | EUR/h. |
| 13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria              | -969,8 | %      |
| 14 Realització de pagaments pressuposts tancats                      | 95,8   | %      |
| 15 Realització de cobraments pressuposts tancats                     | 90,1   | %      |



## INSTITUT MUNICIPAL DE L'ESPORT DE PALMA

|                                |                       |                |                    |                   |
|--------------------------------|-----------------------|----------------|--------------------|-------------------|
| Institut Municipal de l'Esport | Aj. Palma de Mallorca | Illa: Mallorca | Codi: 57015        | Exercici: 2009    |
|                                |                       |                | Tipus: org. autòn. | Població: 401.270 |

| BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)         |                   |                   |   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| ACTIU  | Saldo             |                   | PASSIU  | Saldo             |                   |
|  | Corrent           | Anterior          |   | Corrent           | Anterior          |
| A) Immobilitzat                                | 41.020.387        | 33.741.072        | A) Fons propis  | 43.287.768        | 37.756.024        |
| I. Inversions destinades a l'ús general        | 2.240.051         | 581.387           | I. Patrimoni  | 34.146.695        | 34.146.695        |
| II. Immobilitzat immaterial                    |                   |                   | II. Reserves  |                   |                   |
| III. Immobilitzat material                     | 38.780.336        | 33.159.685        | III. Resultats d'exercicis anteriors                    | 3.609.329         | -3.383.576        |
| IV. Inversions gestionades                     |                   |                   | IV. Resultat de l'exercici                              | 5.531.745         | 6.992.905         |
| V. Patrimoni públic del sòl                    |                   |                   | B) Provisions per a riscos i despeses                   |                   |                   |
| VI. Inversions financeres permanents           |                   |                   | C) Creditors a llarg termini                            |                   |                   |
| VII. Deutors pressupostaris a llarg termini    |                   |                   | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables  |                   |                   |
| B) Despeses a distribuir en diversos exercicis |                   |                   | II. Altres deutes a llarg termini                       |                   |                   |
| C) Actiu circulant                             | 8.862.662         | 9.686.816         | III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides |                   |                   |
| I. Existències                                 |                   |                   | D) Creditors a curt termini                             | 6.595.281         | 5.671.864         |
| II. Deutors                                    | 7.016.616         | 7.449.238         | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables  |                   |                   |
| III. Inversions financeres temporals           |                   |                   | II. Altres deutes a curt termini                        | 191.652           | 205.652           |
| IV. Tresoreria                                 | 1.846.045         | 2.237.578         | III. Creditors  | 6.403.629         | 5.466.212         |
| V. Ajusts per periodificació                   |                   |                   | IV. Ajusts per periodificació                           |                   |                   |
| <b>Total actiu</b>                             | <b>49.883.049</b> | <b>43.427.888</b> | <b>Total passiu</b>                                     | <b>49.883.049</b> | <b>43.427.888</b> |

| COMPTA DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros) |                  |                  |  |            |            |
|--|------------------|------------------|--|------------|------------|
| DESPESES   | Corrent          | Anterior         | INGRESSOS  | Corrent    | Anterior   |
| 1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs     |                  |                  | 1. Vendes i prestacions de serveis                             | 3.846.130  | 3.247.803  |
| 2. Aprovisionaments  |                  |                  | a) Vendes  |            |            |
| a) Consum de mercaderies                                     |                  |                  | b) Prestacions de serveis                                      | 3.846.130  | 3.247.803  |
| b) Consum de matèries primeres i altres mat.consumibles      |                  |                  | 2. Augment d'existències de productes acabats i en curs        |            |            |
| c) Altres despeses externes                                  |                  |                  | 3. Ingressos de gestió ordinària                               |            |            |
| 3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.    | 15.449.211       | 16.289.439       | a) Ingressos tributaris  |            |            |
| a) Despeses de personal                                      | 3.949.722        | 3.649.997        | b) Ingressos urbanístics                                       |            |            |
| b) Prestacions socials                                       |                  |                  | 4. Altres ingressos de gestió ordinària                        | 126.478    | 121.391    |
| c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat             | 480.346          | 428.143          | a) Reintegraments  |            |            |
| d) Variació provisions de tràfic                             |                  |                  | b) Treballs realitzats per l'entitat                           |            |            |
| e) Altres despeses de gestió                                 | 11.019.143       | 12.211.299       | c) Altres ingressos de gestió                                  | 121.645    | 94.727     |
| f) Despeses financeres i similars                            |                  |                  | d) Ingressos de participacions en capital                      |            |            |
| g) Variació de les provisions d'inversions financeres        |                  |                  | e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm. |            |            |
| h) Diferències negatives de canvi                            |                  |                  | f) Altres interessos i ingressos similars                      | 4.832      | 26.664     |
| i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer               |                  |                  | g) Diferències positives de canvi                              |            |            |
| 4. Transferències i subvencions                              | 1.324.216        | 1.274.391        | h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer                |            |            |
| a) Transferències i subvencions corrents                     | 1.059.604        | 1.022.380        | 5. Transferències i subvencions                                | 18.263.264 | 20.669.858 |
| b) Transferències i subvencions de capital                   | 264.612          | 252.011          | a) Transferències corrents                                     | 11.945.652 | 13.936.587 |
| 5. Pèrdues i despeses extraordinàries                        | 735              | 60.595           | b) Subvencions corrents  |            |            |
| a) Pèrdues procedents d'immobilitzat                         |                  |                  | c) Transferències de capital                                   |            | 6.733.272  |
| b) Variació de les provisions d'immobilitzat                 |                  |                  | d) Subvencions de capital                                      | 6.317.612  |            |
| c) Pèrdues per operacions d'endeutament                      |                  |                  | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris                        | 70.035     | 578.277    |
| d) Despeses extraordinàries                                  |                  |                  | a) Beneficis procedents d'immobilitzat                         |            |            |
| e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis                     | 735              | 60.595           | b) Beneficis per operacions d'endeutament                      |            |            |
| <b>Estalvi</b>   | <b>5.531.745</b> | <b>6.992.905</b> | c) Ingressos extraordinaris                                    | 70.035     | 578.277    |
|  |                  |                  | d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis                    |            |            |
|  |                  |                  | <b>Desestalvi</b>  |            |            |

| ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros) |                  |                   |                   |                  | INDICADORS FINANCERS                           |             |        |
|---|------------------|-------------------|-------------------|------------------|--|-------------|--------|
| Comptes                                 | Saldo inicial    | Cobraments        | Pagaments         | Saldo final      |  |             |        |
| Caixa operativa                         | 22.359           | 1.481.838         | 1.489.217         | 14.980           | 1.   | 35,1        | %      |
| Bancs comptes operatius                 | 2.215.219        | 26.219.038        | 26.603.192        | 1.831.065        | 2.   | 168,7       | %      |
| Bancs restringits recapt.               |                  |                   |                   |                  | 3.   |             | EUR/h. |
| Caixa restringida                       |                  |                   |                   |                  | <i>Altres indicadors calculats per l'SCIE:</i> |             |        |
| Bancs restringits pag.                  |                  |                   |                   |                  | 4.   | 2.267.380,7 | EUR    |
| Bancs comptes financers                 |                  |                   |                   |                  | 5.   | 13,2        | %      |
| Altres                                  |                  |                   |                   |                  | 6.   | 100,0       | %      |
| <b>Totals</b>                           | <b>2.237.578</b> | <b>27.700.876</b> | <b>28.092.409</b> | <b>1.846.045</b> | 7.   |             | %      |
|   |                  |                   |                   |                  | 8.   | 17,7        | %      |

| ESTAT DEL DEUTE (importos en euros) |                  |              |       |                  |              |       |
|-------------------------------------|------------------|--------------|-------|------------------|--------------|-------|
|                                     | Pendent 01/01/09 |              |       | Pendent 31/12/09 |              |       |
|                                     | Llarg termini    | Curt termini | Total | Creacions        | Amortització | Total |
| <b>Totals</b>                       |                  |              |       |                  |              |       |





| Institút Municipal de l'Esport                |                   |                  |             |                   | Aj. Palma de Mallorca |              |             |                   |               |                  |
|---|-------------------|------------------|-------------|-------------------|-----------------------|--------------|-------------|-------------------|---------------|------------------|
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importes en euros) |                   |                  |             |                   |                       |              |             |                   |               |                  |
| CAPÍTOLS INGRESSOS                            | PREVISIÓ          |                  |             |                   | EXECUCIÓ              |              |             |                   |               |                  |
|   | Inicial           | Modificació      | (a)         | Definitiva        | Liquidació            | (b)          | (c)         | Cobrat            | (d)           | Pend. cobr.      |
| 1. Imposts directes                           |                   |                  |             |                   |                       |              |             |                   |               |                  |
| 2. Imposts indirectes                         |                   |                  |             |                   |                       |              |             |                   |               |                  |
| 3. Taxes i altres ingressos                   | 4.266.740         |                  |             | 4.266.740         | 3.851.962             | 17,3         | 90,3        | 3.831.481         | 99,5          | 20.482           |
| 4. Transferències corrents                    | 13.988.388        | 371.972          | 2,7         | 14.360.360        | 11.945.652            | 53,5         | 83,2        | 11.945.652        | 100,0         |                  |
| 5. Ingressos patrimonials                     | 69.297            |                  |             | 69.297            | 120.646               | 0,5          | 174,1       | 108.109           | 89,6          | 12.536           |
| 6. Alienació inversions reals                 |                   |                  |             |                   |                       |              |             |                   |               |                  |
| 7. Transferències capital                     | 7.417.612         | 142.670          | 1,9         | 7.560.282         | 6.317.612             | 28,3         | 83,6        | 2.640.480         | 41,8          | 3.677.132        |
| 8. Variació actius financers                  | 90.000            | 4.395.846        | 4.884,3     | 4.485.846         | 81.000                | 0,4          | 1,8         | 9.125             | 11,3          | 71.875           |
| 9. Variació passius financers                 |                   |                  |             |                   |                       |              |             |                   |               |                  |
| <b>Total ingressos</b>                        | <b>25.832.037</b> | <b>4.910.488</b> | <b>19,0</b> | <b>30.742.525</b> | <b>22.316.872</b>     | <b>100,0</b> | <b>72,6</b> | <b>18.534.847</b> | <b>83,1</b>   | <b>3.782.025</b> |
| CAPÍTOLS DESPESES                             | Inicial           | Modificació      | (a)         | Definitiva        | Liquidació            | (b)          | (c)         | Pagat             | (d)           | Pend. pag.       |
| 1. Remuneració personal                       | 4.648.009         |                  |             | 4.648.009         | 3.949.452             | 17,0         | 85,0        | 3.866.297         | 97,9          | 83.156           |
| 2. Compra béns i serveis                      | 11.536.470        | 29.096           | 0,3         | 11.565.566        | 10.600.240            | 45,6         | 91,7        | 9.185.184         | 86,7          | 1.415.057        |
| 3. Interessos                                 |                   |                  |             |                   |                       |              |             |                   |               |                  |
| 4. Transferències corrents                    | 1.284.345         | 12.458           | 1,0         | 1.296.803         | 765.654               | 3,3          | 59,0        | 654.511           | 85,5          | 111.143          |
| 6. Inversions reals                           | 8.008.601         | 4.868.934        | 60,8        | 12.877.535        | 7.575.315             | 32,6         | 58,8        | 5.164.092         | 68,2          | 2.411.223        |
| 7. Transferències capital                     | 264.612           |                  |             | 264.612           | 264.612               | 1,1          | 100,0       | 264.612           | 100,0         |                  |
| 8. Variació actius financers                  | 90.000            |                  |             | 90.000            | 81.000                | 0,3          | 90,0        | 70.500            | 87,0          | 10.500           |
| 9. Variació passius financers                 |                   |                  |             |                   |                       |              |             |                   |               |                  |
| <b>Total despeses</b>                         | <b>25.832.037</b> | <b>4.910.488</b> | <b>19,0</b> | <b>30.742.525</b> | <b>23.236.274</b>     | <b>100,0</b> | <b>75,6</b> | <b>19.205.195</b> | <b>82,7</b>   | <b>4.031.078</b> |
| SITUACIÓ ECONÒMICA                            | Inicial           | Modificació      | (a)         | Definitiva        | Final                 | (c)          | Mov. fons   | (d)               | Deut./credit. |                  |
| Total ingressos                               | 25.832.037        | 4.910.488        | 19,0        | 30.742.525        | 22.316.872            | 72,6         | 18.534.847  | 83,1              | 3.782.025     |                  |
| Total despeses                                | 25.832.037        | 4.910.488        | 19,0        | 30.742.525        | 23.236.274            | 75,6         | 19.205.195  | 82,7              | 4.031.078     |                  |
| Diferències                                   |                   |                  |             |                   | -919.402              |              | -670.349    |                   | -249.053      |                  |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

| LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (importes en euros) |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                   |             |                  |
|--|-------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|------------------|
| GRUPS DE FUNCIÓ  | PREVISIÓ          |                  |             |                   | EXECUCIÓ          |              |             |                   |             |                  |
|  | Inicial           | Modificació      | (a)         | Definitiva        | Liquidació        | (b)          | (c)         | Pagat             | (d)         | Pend. pag.       |
| 1. Serveis de caràcter gral.                                       |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                   |             |                  |
| 2. Prot. civil i seg. ciutadana                                    |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                   |             |                  |
| 3. Seg., prot. i prom. social                                      | 1.090.210         |                  |             | 1.090.210         | 878.580           | 3,8          | 80,6        | 804.244           | 91,5        | 74.336           |
| 4. Béns públics caràcter soc.                                      | 24.741.827        | 4.910.488        | 19,8        | 29.652.315        | 22.357.694        | 96,2         | 75,4        | 18.400.951        | 82,3        | 3.956.742        |
| 5. Béns caràcter econòmic  |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                   |             |                  |
| 6. Règ. econ. caràcter gral.                                       |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                   |             |                  |
| 7. Règ. econ. sec. productiu                                       |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                   |             |                  |
| 8. Ajusts de consolidació  |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                   |             |                  |
| 9. Transf. a adm. públiques  |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                   |             |                  |
| 0. Deute públic  |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                   |             |                  |
| <b>Total</b>   | <b>25.832.037</b> | <b>4.910.488</b> | <b>19,0</b> | <b>30.742.525</b> | <b>23.236.274</b> | <b>100,0</b> | <b>75,6</b> | <b>19.205.195</b> | <b>82,7</b> | <b>4.031.078</b> |

| RESULTAT PRESSUPOSTARI (importes en euros)                               |                   |                   |                 | ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importes en euros)               |  |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|--|--|
|  | Dret rec. nets    | Oblig.rec.net.    | Res. press.     |  |  |
| a. Operacions corrents   | 15.918.260        | 15.315.347        | 602.913         | 1. Fons líquids de tresoreria 1.846.045                            |  |
| b. Altres operacions no financeres                                       | 6.317.612         | 7.839.927         | -1.522.315      | 2. Drets pendents de cobrament 7.016.616                           |  |
| 1. Total operacions no financeres (a + b)                                | 22.235.872        | 23.155.274        | -919.402        | - del pressupost corrent 3.782.025                                 |  |
| 2. Actius financers  | 81.000            | 81.000            |                 | - de pressuposts tancats 3.232.585                                 |  |
| 3. Passius financers   |                   |                   |                 | - d'operacions no pressupostàries 2.006                            |  |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>                              | <b>22.316.872</b> | <b>23.236.274</b> | <b>-919.402</b> | (-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva             |  |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals |                   |                   |                 | 3. Obligacions pendents de pagament 5.253.042                      |  |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici                                   |                   |                   | 3.429.721       | - del pressupost corrent 4.031.078                                 |  |
| 6. Desviacions positives de l'exercici                                   |                   |                   | 2.621.310       | - de pressuposts tancats 879.947                                   |  |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b>                                    |                   |                   | <b>-110.991</b> | - d'operacions no pressupostàries 342.016                          |  |
|  |                   |                   |                 | (-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva              |  |
|  |                   |                   |                 | I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3) 3.609.620              |  |
|  |                   |                   |                 | II. Saldos de dubtós cobrament                                     |  |
|  |                   |                   |                 | III. Excés de finançament afectat 3.586.491                        |  |
|  |                   |                   |                 | IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III) 23.128 |  |

| LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importes en euros) |                  |             |                  |                  |                  |
|---|------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|
| Exercici  | Saldo inicial    | Modific.    | Saldo total      | Cobraments       | Pendent          |
|   | 01/01/09         |             |                  |                  |                  |
| 2008  | 6.178.782        | -735        | 6.178.047        | 3.839.694        | 2.338.353        |
| 2007  | 374.543          |             | 374.543          | 362.450          | 12.093           |
| 2006  | 57.464           |             | 57.464           | 8.180            | 49.284           |
| 2005  | 831              |             | 831              | 831              |                  |
| 2004 i ant.   | 833.355          |             | 833.355          | 500              | 832.855          |
| <b>Total</b>  | <b>7.444.975</b> | <b>-735</b> | <b>7.444.240</b> | <b>4.211.655</b> | <b>3.232.585</b> |

| OBLIGACIONS  |                  |             |                  |                  |                |
|--------------|------------------|-------------|------------------|------------------|----------------|
| Exercici     | Saldo inicial    | Modific.    | Saldo total      | Pagaments        | Pendent        |
|              | 01/01/09         |             |                  |                  |                |
| 2008         | 3.943.382        | -163        | 3.943.219        | 3.938.719        | 4.500          |
| 2007         | 22.000           |             | 22.000           |                  | 22.000         |
| 2006         | 10.440           |             | 10.440           |                  | 10.440         |
| 2005         |                  |             |                  |                  |                |
| 2004 i ant.  | 843.007          |             | 843.007          |                  | 843.007        |
| <b>Total</b> | <b>4.818.829</b> | <b>-163</b> | <b>4.818.666</b> | <b>3.938.719</b> | <b>879.947</b> |

| INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general) |        |        |
|--|--------|--------|
| 1 Execució pressupost de despeses                                    | 75,6   | %      |
| 2 Realització pagaments  | 82,7   | %      |
| 3 Despeses per habitant  | 57,9   | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant  | 19,5   | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor  | 33,7   | %      |
| 6 Termini de pagament  | 76,8   | Dies   |
| 7 Execució pressupost d'ingressos                                    | 72,6   | %      |
| 8 Realització de cobraments  | 83,1   | %      |
| 9 Autonomia  | 71,7   | %      |
| 10 Autonomia fiscal  |        | %      |
| 11 Termini de cobrament  | 1,9    | Dies   |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant                                  | -0,3   | EUR/h. |
| 13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria              | -479,9 | %      |
| 14 Realització de pagaments pressuposts tancats                      | 81,7   | %      |
| 15 Realització de cobraments pressuposts tancats                     | 56,6   | %      |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local



INSTITUT MUNICIPAL DE L'ESPORT

Codi: 57015

Exercici: 2009

Tipus: org. autòn.

Població: 401.270

**Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:****\*Limitación al alcance**

3. De acuerdo con la legislación aplicable, la Entidad debe formular en los plazos previstos, los Estados y Cuentas Anuales que se enumeran en la Instrucción de Contabilidad para las Administraciones Locales (a partir de ahora I.C.A.L.) modelo Normal, aprobada por Orden EHA 4041/2004 de 23 de Noviembre de 2004. En la regla 102 y siguientes de la I.C.A.L. se establece que el Presidente del Consejo Rector deberá rendir cuentas antes del 15 de mayo de 2010 para ser aprobadas por la Comisión Especial de Cuentas primero y posteriormente por el Pleno de la Corporación. Las cuentas anuales adjuntas se han formulado fuera de plazo.

4. No hemos podido aplicar nuestro procedimiento de auditoría consistente en la circularización a los servicios jurídicos de la Entidad al efecto de poner en nuestro conocimiento la existencia de incumplimientos o posibles incumplimientos de la normativa legal de aplicación a la Entidad. Por ello no podemos opinar sobre los efectos que deban ser considerados en las cuentas anuales o puedan servir de base para estimar contingencias.

5. No hemos podido tener acceso a todos los registros contables, contratos, acuerdos, convenios, concesiones administrativas, expedientes de contratación y documentación complementaria que hemos solicitado. En los casos que si hemos obtenido información hemos detectado un incumplimiento generalizado de la Ley 30/2007 de Contratos del sector público.

6. Hemos detectado debilidades en el sistema de control interno de la entidad. No se han implantado procedimientos de control adecuados y suficientes que nos permitan concluir que no existen errores e irregularidades significativas que afecten a las cuentas anuales. La actual dirección, consciente de esta situación, está adoptando las medidas administrativas adecuadas para rectificar estas inadecuadas prácticas.

7. No hemos obtenido las actas del Consejo Rector para el período comprendido entre el fin del ejercicio sujeto a auditoría y el día de la fecha del Informe de Auditoría. Por tanto, no podemos opinar sobre si, entre el día de la formulación de las Cuentas Anuales y la fecha de este informe, ha ocurrido ningún hecho que pudiera afectar, significativamente, a las Cuentas Anuales y que no esté reflejado en las mismas.

8. En base a lo establecido en la regla 16 de la I.C.A.L., "la entidad deberá contar con el oportuno Inventario de bienes y derechos que, de conformidad con la legislación patrimonial, detalle de forma individual los diversos elementos del inmovilizado que tiene registrados en su contabilidad". La Entidad no dispone de un inventario aprobado ni se han formalizado documentos de adscripción de uso de los bienes propiedad del Ayuntamiento de Palma. Por tanto, no podemos expresar una opinión sobre la razonabilidad de los saldos de Inmovilizado Material, de los Bienes destinados al uso general, del Patrimonio y del Patrimonio recibido en adscripción a 31/12/2009 que ascienden a 38.780.336,41 euros, 581.387,08 euros, 31.812.560,64 euros y 2.334.134,18 euros respectivamente.

9. El epígrafe "Terrenos y bienes naturales" asciende a 1.658.664,00 euros correspondiente a la instalación y mantenimiento de hierba artificial en los campos de fútbol municipales, sujeto a amortización. En el ejercicio cerrado a 31/12/2008 se consideró dicho concepto como un gasto corriente y no hemos obtenido una explicación motivada del cambio de criterio.

10. En el epígrafe "Acreedores presupuestarios" del pasivo del balance se incluye una deuda con la "Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A." proveniente de ejercicios cerrados desde 1993 a 2007, inclusive, por importe de 829.372,48 euros. Hemos obtenido respuesta del acreedor a nuestra circularización según la cual el saldo pendiente correspondiente a estos ejercicios asciende a 877.333,41 euros. No podemos opinar sobre el origen de la diferencia ni sobre el motivo del saldo tan elevado pendiente de pago.

11. De nuestro análisis del epígrafe de "Deudores" se desprende que existen saldos provenientes de ejercicios cerrados anteriores al ejercicio 2008 pendientes de cobro por importe de 894.232,15 euros. De este importe destaca el crédito que se mantiene con la desaparecida "Fundación juegos mundiales universitarios" por importe de 831.492,79 euros y con la "Fundación Illesport" por importe de 47.123,96 euros. En nuestra opinión puesto que existen dudas de su recuperabilidad deberían imputarse a la cuenta "675 Pérdidas de créditos incobrables" por la cancelación de derechos por insolvencias.

12. En el ejercicio 2009 se ha contabilizado en el epígrafe de "Construcciones" la adquisición de unos terrenos en Son Sardina por importe de 859.968,40 euros que han sido objeto de amortización. El importe total acordado por la compra, financiada con cargo a fondos procedentes de la Ley de Capitalidad, se halla pendiente de pago en su totalidad. Puesto que en el ejercicio 2010 se va a suspender la adquisición por estar los terrenos sujetos a cargas hipotecarias, en nuestra opinión debería retrocederse su contabilización a 31/12/2009.

13. Dada la importancia de las limitaciones al alcance de nuestro trabajo descritas en las salvedades 4 a 10 anteriores, no podemos expresar una opinión sobre las cuentas anuales adjuntas"







| Institút Municipal de Turisme                |                  |                |            |                  | Aj. Palma de Mallorca |              |             |                  |               |                |
|--|------------------|----------------|------------|------------------|-----------------------|--------------|-------------|------------------|---------------|----------------|
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros) |                  |                |            |                  |                       |              |             |                  |               |                |
| CAPÍTOLS INGRESSOS                           | PREVISIÓ         |                |            |                  | EXECUCIÓ              |              |             |                  |               |                |
|  | Inicial          | Modificació    | (a)        | Definitiva       | Liquidació            | (b)          | (c)         | Cobrat           | (d)           | Pend. cobr.    |
| 1. Imposts directes                          |                  |                |            |                  |                       |              |             |                  |               |                |
| 2. Imposts indirectes                        |                  |                |            |                  |                       |              |             |                  |               |                |
| 3. Taxes i altres ingressos                  |                  |                |            |                  |                       |              |             |                  |               |                |
| 4. Transferències corrents                   | 1.492.000        | 30.000         | 2,0        | 1.522.000        | 1.149.000             | 99,4         | 75,5        | 1.149.000        | 100,0         |                |
| 5. Ingressos patrimonials                    |                  |                |            |                  | 3.858                 | 0,3          |             | 3.858            | 100,0         |                |
| 6. Alienació inversions reals                |                  |                |            |                  |                       |              |             |                  |               |                |
| 7. Transferències capital                    | 2.000            |                |            | 2.000            | 1.538                 | 0,1          | 76,9        |                  |               | 1.538          |
| 8. Variació actius financers                 | 12.000           | 82.463         | 687,2      | 94.463           | 1.200                 | 0,1          | 1,3         |                  |               | 1.200          |
| 9. Variació passius financers                |                  |                |            |                  |                       |              |             |                  |               |                |
| <b>Total ingressos</b>                       | <b>1.506.000</b> | <b>112.463</b> | <b>7,5</b> | <b>1.618.463</b> | <b>1.155.596</b>      | <b>100,0</b> | <b>71,4</b> | <b>1.152.858</b> | <b>99,8</b>   | <b>2.738</b>   |
| CAPÍTOLS DESPESES                            | Inicial          | Modificació    | (a)        | Definitiva       | Liquidació            | (b)          | (c)         | Pagat            | (d)           | Pend. pag.     |
| 1. Remuneració personal                      | 597.815          | -83.275        | -13,9      | 514.540          | 484.952               | 32,8         | 94,2        | 472.304          | 97,4          | 12.647         |
| 2. Compra béns i serveis                     | 893.885          | 195.238        | 21,8       | 1.089.123        | 990.658               | 67,0         | 91,0        | 823.084          | 83,1          | 167.574        |
| 3. Interessos                                |                  |                |            |                  |                       |              |             |                  |               |                |
| 4. Transferències corrents                   | 300              | 500            | 166,7      | 800              |                       |              |             |                  |               |                |
| 6. Inversions reals                          | 2.000            |                |            | 2.000            | 1.538                 | 0,1          | 76,9        | 1.538            | 100,0         |                |
| 7. Transferències capital                    |                  |                |            |                  |                       |              |             |                  |               |                |
| 8. Variació actius financers                 | 12.000           |                |            | 12.000           | 1.200                 | 0,1          | 10,0        | 1.200            | 100,0         |                |
| 9. Variació passius financers                |                  |                |            |                  |                       |              |             |                  |               |                |
| <b>Total despeses</b>                        | <b>1.506.000</b> | <b>112.463</b> | <b>7,5</b> | <b>1.618.463</b> | <b>1.478.348</b>      | <b>100,0</b> | <b>91,3</b> | <b>1.298.126</b> | <b>87,8</b>   | <b>180.221</b> |
| SITUACIÓ ECONÒMICA                           | Inicial          | Modificació    | (a)        | Definitiva       | Final                 | (c)          | Mov. fons   | (d)              | Deut./credit. |                |
| Total ingressos                              | 1.506.000        | 112.463        | 7,5        | 1.618.463        | 1.155.596             | 71,4         | 1.152.858   | 99,8             | 2.738         |                |
| Total despeses                               | 1.506.000        | 112.463        | 7,5        | 1.618.463        | 1.478.348             | 91,3         | 1.298.126   | 87,8             | 180.221       |                |
| Diferències                                  |                  |                |            |                  | -322.752              |              | -145.269    |                  | -177.483      |                |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

| LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (imports en euros) |                  |                |            |                  |                  |              |             |                  |             |                |
|---|------------------|----------------|------------|------------------|------------------|--------------|-------------|------------------|-------------|----------------|
| GRUPS DE FUNCIÓ   | PREVISIÓ         |                |            |                  | EXECUCIÓ         |              |             |                  |             |                |
|   | Inicial          | Modificació    | (a)        | Definitiva       | Liquidació       | (b)          | (c)         | Pagat            | (d)         | Pend. pag.     |
| 1. Serveis de caràcter gral.                                      |                  |                |            |                  |                  |              |             |                  |             |                |
| 2. Prot. civil i seg. ciutadana                                   |                  |                |            |                  |                  |              |             |                  |             |                |
| 3. Seg., prot. i prom. social                                     | 155.913          | -33.000        | -21,2      | 122.913          | 117.672          | 8,0          | 95,7        | 106.492          | 90,5        | 11.180         |
| 4. Béns públics caràcter soc.                                     |                  |                |            |                  |                  |              |             |                  |             |                |
| 5. Béns caràcter econòmic   |                  |                |            |                  |                  |              |             |                  |             |                |
| 6. Règ. econ. caràcter gral.                                      |                  |                |            |                  |                  |              |             |                  |             |                |
| 7. Règ. econ. sec. productiu                                      | 1.350.087        | 145.463        | 10,8       | 1.495.550        | 1.360.676        | 92,0         | 91,0        | 1.191.634        | 87,6        | 169.041        |
| 8. Ajusts de consolidació   |                  |                |            |                  |                  |              |             |                  |             |                |
| 9. Transf. a adm. públiques                                       |                  |                |            |                  |                  |              |             |                  |             |                |
| 0. Deute públic   |                  |                |            |                  |                  |              |             |                  |             |                |
| <b>Total</b>  | <b>1.506.000</b> | <b>112.463</b> | <b>7,5</b> | <b>1.618.463</b> | <b>1.478.348</b> | <b>100,0</b> | <b>91,3</b> | <b>1.298.126</b> | <b>87,8</b> | <b>180.221</b> |

| RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)                                |                  |                  |                 |
|--|------------------|------------------|-----------------|
|  | Dret rec. nets   | Oblig.rec.net.   | Res. press.     |
| a. Operacions corrents   | 1.152.858        | 1.475.609        | -322.752        |
| b. Altres operacions no financeres                                       | 1.538            | 1.538            |                 |
| 1. Total operacions no financeres (a + b)                                | 1.154.396        | 1.477.148        | -322.752        |
| 2. Actius financers  | 1.200            | 1.200            |                 |
| 3. Passius financers   |                  |                  |                 |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>                              | <b>1.155.596</b> | <b>1.478.348</b> | <b>-322.752</b> |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals |                  |                  |                 |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici                                   |                  |                  | 78.131          |
| 6. Desviacions positives de l'exercici                                   |                  |                  |                 |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b>                                    |                  |                  | <b>-244.621</b> |

| ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)                |               |
|--|---------------|
| 1. Fons líquids de tresoreria                                      | 239.594       |
| 2. Drets pendents de cobrament                                     | 3.786         |
| - del pressupost corrent   | 2.738         |
| - de pressuposts tancats   | 4.500         |
| - d'operacions no pressupostàries                                  |               |
| (-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva             | 3.452         |
| 3. Obligacions pendents de pagament                                | 204.083       |
| - del pressupost corrent   | 180.221       |
| - de pressuposts tancats   | 109           |
| - d'operacions no pressupostàries                                  | 23.753        |
| (-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva              |               |
| <b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>                 | <b>39.296</b> |
| II. Saldos de dubtós cobrament                                     |               |
| III. Excés de finançament afectat                                  |               |
| <b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b> | <b>39.296</b> |

| LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros) |                        |                         |                |                |                  |
|--|------------------------|-------------------------|----------------|----------------|------------------|
| DRETS  |                        |                         |                |                |                  |
| Exercici   | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total    | Cobraments     | Pendent 31/12/09 |
| 2008   | 144.180                |                         | 144.180        | 144.180        |                  |
| 2007   | 4.500                  |                         | 4.500          |                | 4.500            |
| 2006   |                        |                         |                |                |                  |
| 2005   |                        |                         |                |                |                  |
| 2004 i ant.  |                        |                         |                |                |                  |
| <b>Total</b>   | <b>148.680</b>         |                         | <b>148.680</b> | <b>144.180</b> | <b>4.500</b>     |

| OBLIGACIONS  |                        |                         |                |                |                  |
|--------------|------------------------|-------------------------|----------------|----------------|------------------|
| Exercici     | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total    | Pagaments      | Pendent 31/12/09 |
| 2008         | 133.317                | -8.946                  | 124.372        | 124.263        | 109              |
| 2007         | 4.033                  | -4.033                  |                |                |                  |
| 2006         |                        |                         |                |                |                  |
| 2005         |                        |                         |                |                |                  |
| 2004 i ant.  |                        |                         |                |                |                  |
| <b>Total</b> | <b>137.350</b>         | <b>-12.979</b>          | <b>124.372</b> | <b>124.263</b> | <b>109</b>       |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

| INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general) |        |        |
|--|--------|--------|
| 1 Execució pressupost de despeses                                    | 91,3   | %      |
| 2 Realització pagaments  | 87,8   | %      |
| 3 Despeses per habitant  | 3,7    | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant  |        | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor  | 0,1    | %      |
| 6 Termini de pagament  | 61,7   | Dies   |
| 7 Execució pressupost d'ingressos                                    | 71,4   | %      |
| 8 Realització de cobraments  | 99,8   | %      |
| 9 Autonomia  | 97,3   | %      |
| 10 Autonomia fiscal  |        | %      |
| 11 Termini de cobrament  |        | Dies   |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant                                  | -0,6   | EUR/h. |
| 13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria              | -622,5 | %      |
| 14 Realització de pagaments pressuposts tancats                      | 99,9   | %      |
| 15 Realització de cobraments pressuposts tancats                     | 97,0   | %      |





| Institút Municipal d'Innovació                |                   |                  |             |                   | Aj. Palma de Mallorca |              |             |                  |               |                  |
|---|-------------------|------------------|-------------|-------------------|-----------------------|--------------|-------------|------------------|---------------|------------------|
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importes en euros) |                   |                  |             |                   |                       |              |             |                  |               |                  |
| CAPÍTOLS INGRESSOS                            | PREVISIÓ          |                  |             |                   | EXECUCIÓ              |              |             |                  |               |                  |
|   | Inicial           | Modificació      | (a)         | Definitiva        | Liquidació            | (b)          | (c)         | Cobrat           | (d)           | Pend. cobr.      |
| 1. Imposts directes                           |                   |                  |             |                   |                       |              |             |                  |               |                  |
| 2. Imposts indirectes                         |                   |                  |             |                   |                       |              |             |                  |               |                  |
| 3. Taxes i altres ingressos                   | 186.901           |                  |             | 186.901           | 170.507               | 1,7          | 91,2        | 99.849           | 58,6          | 70.657           |
| 4. Transferències corrents                    | 11.208.770        | 1.896.412        | 16,9        | 13.105.182        | 9.626.895             | 97,1         | 73,5        | 4.399.023        | 45,7          | 5.227.872        |
| 5. Ingressos patrimonials                     | 50.000            |                  |             | 50.000            | 41.230                | 0,4          | 82,5        | 41.230           | 100,0         |                  |
| 6. Alienació inversions reals                 |                   |                  |             |                   |                       |              |             |                  |               |                  |
| 7. Transferències capital                     | 35.930            |                  |             | 35.930            | 27.142                | 0,3          | 75,5        | 12.380           | 45,6          | 14.761           |
| 8. Variació actius financers                  | 60.000            | 150.000          | 250,0       | 210.000           | 50.420                | 0,5          | 24,0        | 26.930           | 53,4          | 23.490           |
| 9. Variació passius financers                 |                   |                  |             |                   |                       |              |             |                  |               |                  |
| <b>Total ingressos</b>                        | <b>11.541.601</b> | <b>2.046.412</b> | <b>17,7</b> | <b>13.588.013</b> | <b>9.916.194</b>      | <b>100,0</b> | <b>73,0</b> | <b>4.579.413</b> | <b>46,2</b>   | <b>5.336.781</b> |
| CAPÍTOLS DESPESES                             | Inicial           | Modificació      | (a)         | Definitiva        | Liquidació            | (b)          | (c)         | Pagat            | (d)           | Pend. pag.       |
| 1. Remuneració personal                       | 4.906.425         |                  |             | 4.906.425         | 4.575.389             | 34,8         | 93,3        | 4.360.213        | 95,3          | 215.176          |
| 2. Compra béns i serveis                      | 6.538.328         | 1.921.412        | 29,4        | 8.459.740         | 8.434.570             | 64,1         | 99,7        | 1.782.796        | 21,1          | 6.651.774        |
| 3. Interessos                                 | 918               |                  |             | 918               | 836                   | 0,0          | 91,0        | 836              | 100,0         |                  |
| 4. Transferències corrents                    |                   |                  |             |                   |                       |              |             |                  |               |                  |
| 6. Inversions reals                           | 35.930            | 125.000          | 347,9       | 160.930           | 105.677               | 0,8          | 65,7        | 41.710           | 39,5          | 63.967           |
| 7. Transferències capital                     |                   |                  |             |                   |                       |              |             |                  |               |                  |
| 8. Variació actius financers                  | 60.000            |                  |             | 60.000            | 48.820                | 0,4          | 81,4        | 48.820           | 100,0         |                  |
| 9. Variació passius financers                 |                   |                  |             |                   |                       |              |             |                  |               |                  |
| <b>Total despeses</b>                         | <b>11.541.601</b> | <b>2.046.412</b> | <b>17,7</b> | <b>13.588.013</b> | <b>13.165.292</b>     | <b>100,0</b> | <b>96,9</b> | <b>6.234.375</b> | <b>47,4</b>   | <b>6.930.917</b> |
| SITUACIÓ ECONÒMICA                            | Inicial           | Modificació      | (a)         | Definitiva        | Final                 | (c)          | Mov. fons   | (d)              | Deut./credit. |                  |
| Total ingressos                               | 11.541.601        | 2.046.412        | 17,7        | 13.588.013        | 9.916.194             |              | 73,0        | 4.579.413        | 46,2          | 5.336.781        |
| Total despeses                                | 11.541.601        | 2.046.412        | 17,7        | 13.588.013        | 13.165.292            |              | 96,9        | 6.234.375        | 47,4          | 6.930.917        |
| Diferències                                   |                   |                  |             |                   | -3.249.098            |              |             | -1.654.962       |               | -1.594.136       |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

| LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (importes en euros) |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |             |                  |
|--|-------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|------------------|-------------|------------------|
| GRUPS DE FUNCIÓ  | PREVISIÓ          |                  |             |                   | EXECUCIÓ          |              |             |                  |             |                  |
|  | Inicial           | Modificació      | (a)         | Definitiva        | Liquidació        | (b)          | (c)         | Pagat            | (d)         | Pend. pag.       |
| 1. Serveis de caràcter gral.                                       | 10.515.401        | 2.046.412        | 19,5        | 12.561.813        | 12.175.707        | 92,5         | 96,9        | 5.322.718        | 43,7        | 6.852.988        |
| 2. Prot. civil i seg. ciutadana                                    |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |             |                  |
| 3. Seg., prot. i prom. social                                      | 1.026.200         |                  |             | 1.026.200         | 989.585           | 7,5          | 96,4        | 911.657          | 92,1        | 77.928           |
| 4. Béns públics caràcter soc.                                      |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |             |                  |
| 5. Béns caràcter econòmic  |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |             |                  |
| 6. Règ. econ. caràcter gral.                                       |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |             |                  |
| 7. Règ. econ. sec. productiu                                       |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |             |                  |
| 8. Ajusts de consolidació  |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |             |                  |
| 9. Transf. a adm. públiques  |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |             |                  |
| 0. Deute públic  |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |             |                  |
| <b>Total</b>   | <b>11.541.601</b> | <b>2.046.412</b> | <b>17,7</b> | <b>13.588.013</b> | <b>13.165.292</b> | <b>100,0</b> | <b>96,9</b> | <b>6.234.375</b> | <b>47,4</b> | <b>6.930.917</b> |

| RESULTAT PRESSUPOSTARI (importes en euros)                               |                  |                   |                   |  |
|--|------------------|-------------------|-------------------|--|
|  | Dret rec. nets   | Oblig. rec.net.   | Res. press.       |  |
| a. Operacions corrents   | 9.838.632        | 13.010.795        | -3.172.163        |  |
| b. Altres operacions no financeres                                       | 27.142           | 105.677           | -78.535           |  |
| 1. Total operacions no financeres (a + b)                                | 9.865.774        | 13.116.472        | -3.250.698        |  |
| 2. Actius financers  | 50.420           | 48.820            | 1.600             |  |
| 3. Passius financers   |                  |                   |                   |  |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>                              | <b>9.916.194</b> | <b>13.165.292</b> | <b>-3.249.098</b> |  |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals |                  |                   | 103.610           |  |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici                                   |                  |                   |                   |  |
| 6. Desviacions positives de l'exercici                                   |                  |                   |                   |  |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b>                                    |                  |                   | <b>-3.145.488</b> |  |

| ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importes en euros)               |  |              |
|--|--|--------------|
| 1. Fons líquids de tresoreria                                      |  | 57.607       |
| 2. Drets pendents de cobrament                                     |  | 8.001.306    |
| - del pressupost corrent   |  | 5.336.781    |
| - de pressuposts tancats   |  | 2.618.304    |
| - d'operacions no pressupostàries                                  |  | 46.221       |
| (-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva             |  |              |
| 3. Obligacions pendents de pagament                                |  | 8.056.777    |
| - del pressupost corrent   |  | 6.930.917    |
| - de pressuposts tancats   |  | 1.010.824    |
| - d'operacions no pressupostàries                                  |  | 115.037      |
| (-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva              |  |              |
| <b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>                 |  | <b>2.136</b> |
| II. Saldos de dubtós cobrament                                     |  |              |
| III. Excés de finançament afectat                                  |  |              |
| <b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b> |  | <b>2.136</b> |

| LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importes en euros) |                        |                         |                  |               |                  |
|---|------------------------|-------------------------|------------------|---------------|------------------|
| DRETS   |                        |                         |                  |               |                  |
| Exercici  | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total      | Cobraments    | Pendent 31/12/09 |
| 2008  | 156.437                |                         | 156.437          | 88.976        | 67.461           |
| 2007  | 37.570                 |                         | 37.570           |               | 37.570           |
| 2006  | 916.694                |                         | 916.694          |               | 916.694          |
| 2005  | 34.137                 |                         | 34.137           |               | 34.137           |
| 2004 i ant.   | 1.562.443              |                         | 1.562.443        |               | 1.562.443        |
| <b>Total</b>  | <b>2.707.281</b>       |                         | <b>2.707.281</b> | <b>88.976</b> | <b>2.618.304</b> |

| OBLIGACIONS  |                        |                         |                  |                  |                  |
|--------------|------------------------|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Exercici     | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total      | Pagaments        | Pendent 31/12/09 |
| 2008         | 2.790.465              |                         | 2.790.465        | 1.783.516        | 1.006.949        |
| 2007         | 4.621                  | -4.621                  |                  |                  |                  |
| 2006         |                        |                         |                  |                  |                  |
| 2005         |                        |                         |                  |                  |                  |
| 2004 i ant.  | 3.875                  |                         | 3.875            |                  | 3.875            |
| <b>Total</b> | <b>2.798.960</b>       | <b>-4.621</b>           | <b>2.794.340</b> | <b>1.783.516</b> | <b>1.010.824</b> |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

| INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general) |            |        |
|--|------------|--------|
| 1 Execució pressupost de despeses                                    | 96,9       | %      |
| 2 Realització pagaments  | 47,4       | %      |
| 3 Despeses per habitant  | 32,8       | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant  | 0,3        | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor  | 0,8        | %      |
| 6 Termini de pagament  | 287,0      | Dies   |
| 7 Execució pressupost d'ingressos                                    | 73,0       | %      |
| 8 Realització de cobraments  | 46,2       | %      |
| 9 Autonomia  | 65,7       | %      |
| 10 Autonomia fiscal  |            | %      |
| 11 Termini de cobrament  | 151,3      | Dies   |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant                                  | -7,8       | EUR/h. |
| 13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria              | -147.280,0 | %      |
| 14 Realització de pagaments pressuposts tancats                      | 63,8       | %      |
| 15 Realització de cobraments pressuposts tancats                     | 3,3        | %      |







| Institút Municipal d'Obres Viàries   |                |                |             |            | Aj. Palma de Mallorca                                       |       |           |          |               |             |
|--|----------------|----------------|-------------|------------|---|-------|-----------|----------|---------------|-------------|
| <b>LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)</b>   |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
|  |                | PREVISIÓ       |             |            | EXECUCIÓ  |       |           |          |               |             |
| <b>CAPÍTOLS INGRESSOS</b>  | Inicial        | Modificació    | (a)         | Definitiva | Liquidació  | (b)   | (c)       | Cobrat   | (d)           | Pend. cobr. |
| 1. Imposts directes  |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 2. Imposts indirectes  |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 3. Taxes i altres ingressos  |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 4. Transferències corrents   | 790.635        |                |             | 790.635    | 483.878   | 99,6  | 61,2      | 483.878  | 100,0         |             |
| 5. Ingressos patrimonials  |                | 415            |             | 415        | 1.811   | 0,4   | 436,2     | 1.811    | 100,0         |             |
| 6. Alienació inversions reals  |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 7. Transferències capital  |                |                |             |            | 210   | 0,0   |           | 210      | 100,0         |             |
| 8. Variació actius financers   |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 9. Variació passius financers  |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| <b>Total ingressos</b>   | 790.635        | 415            | 0,1         | 791.050    | 485.898   | 100,0 | 61,4      | 485.898  | 100,0         |             |
| <b>CAPÍTOLS DESPESES</b>   | Inicial        | Modificació    | (a)         | Definitiva | Liquidació  | (b)   | (c)       | Pagat    | (d)           | Pend. pag.  |
| 1. Remuneració personal  | 721.145        |                |             | 721.145    | 568.327   | 93,6  | 78,8      | 556.728  | 98,0          | 11.599      |
| 2. Compra béns i serveis   | 56.490         |                |             | 56.490     | 36.733  | 6,0   | 65,0      | 36.733   | 100,0         |             |
| 3. Interessos  |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 4. Transferències corrents   |                | 415            |             | 415        | 415   | 0,1   | 100,0     | 415      | 100,0         |             |
| 6. Inversions reals  | 13.000         |                |             | 13.000     | 1.972   | 0,3   | 15,2      | 1.972    | 100,0         |             |
| 7. Transferències capital  |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 8. Variació actius financers   |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 9. Variació passius financers  |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| <b>Total despeses</b>  | 790.635        | 415            | 0,1         | 791.050    | 607.447   | 100,0 | 76,8      | 595.848  | 98,1          | 11.599      |
| <b>SITUACIÓ ECONÒMICA</b>  | Inicial        | Modificació    | (a)         | Definitiva | Final   | (c)   | Mov. fons | (d)      | Deut./credit. |             |
| Total ingressos  | 790.635        | 415            | 0,1         | 791.050    | 485.898   |       | 61,4      | 485.898  | 100,0         |             |
| Total despeses   | 790.635        | 415            | 0,1         | 791.050    | 607.447   |       | 76,8      | 595.848  | 98,1          | 11.599      |
| Diferències  |                |                |             |            | -121.549  |       |           | -109.950 |               | -11.599     |
| Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| <b>LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (importos en euros)</b>  |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
|  |                | PREVISIÓ       |             |            | EXECUCIÓ  |       |           |          |               |             |
| <b>GRUPS DE FUNCIÓ</b>   | Inicial        | Modificació    | (a)         | Definitiva | Liquidació  | (b)   | (c)       | Pagat    | (d)           | Pend. pag.  |
| 1. Serveis de caràcter gral.   |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 2. Prot. civil i seg. ciutadana  |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 3. Seg., prot. i prom. social  | 169.006        |                |             | 169.006    | 128.650   | 21,2  | 76,1      | 117.051  | 91,0          | 11.599      |
| 4. Béns públics caràcter soc.  |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 5. Béns caràcter econòmic  | 621.629        | 415            | 0,1         | 622.044    | 478.797   | 78,8  | 77,0      | 478.797  | 100,0         |             |
| 6. Règ. econ. caràcter gral.   |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 7. Règ. econ. sec. productiu   |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 8. Ajusts de consolidació  |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 9. Transf. a adm. públiques  |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 0. Deute públic  |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| <b>Total</b>   | 790.635        | 415            | 0,1         | 791.050    | 607.447   | 100,0 | 76,8      | 595.848  | 98,1          | 11.599      |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)</b>  |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
|  | Dret rec. nets | Oblig.rec.net. | Res. press. |            | <b>ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)</b> |       |           |          |               |             |
| a. Operacions corrents   | 485.689        | 605.475        | -119.786    |            | <b>1. Fons líquids de tresoreria</b>                        |       |           |          |               |             |
| b. Altres operacions no financeres   | 210            | 1.972          | -1.762      |            | 80.119  |       |           |          |               |             |
| 1. Total operacions no financeres (a + b)  | 485.898        | 607.447        | -121.549    |            | <b>2. Drets pendents de cobrament</b>                       |       |           |          |               |             |
| 2. Actius financers  |                |                |             |            | -   |       |           |          |               |             |
| 3. Passius financers   |                |                |             |            | -   |       |           |          |               |             |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>  | 485.898        | 607.447        | -121.549    |            | -   |       |           |          |               |             |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals   |                |                |             |            | <b>3. Obligacions pendents de pagament</b>                  |       |           |          |               |             |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici   |                |                |             |            | -   |       |           |          |               |             |
| 6. Desviacions positives de l'exercici   |                |                |             |            | -   |       |           |          |               |             |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b>  |                |                | -121.549    |            | -   |       |           |          |               |             |
| <b>LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)</b>   |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| <b>DRETS</b>   |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| Exercici   | Saldo inicial  | Modific.       | Saldo total | Cobraments | Pendent   |       |           |          |               |             |
|  | 01/01/09       | Anul·l i canc. |             |            | 31/12/09  |       |           |          |               |             |
| 2008   |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 2007   |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 2006   |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 2005   |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 2004 i ant.  |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| <b>Total</b>   |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| <b>OBLIGACIONS</b>   |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| Exercici   | Saldo inicial  | Modific.       | Saldo total | Pagaments  | Pendent   |       |           |          |               |             |
|  | 01/01/09       | Anul·l i pres. |             |            | 31/12/09  |       |           |          |               |             |
| 2008   | 8.961          |                | 8.961       | 8.961      |   |       |           |          |               |             |
| 2007   |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 2006   |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 2005   |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 2004 i ant.  |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| <b>Total</b>   | 8.961          |                | 8.961       | 8.961      |   |       |           |          |               |             |
| Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local   |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| <b>INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)</b>  |                |                |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 1 Execució pressupost de despeses  | 76,8           | %              |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 2 Realització pagaments  | 98,1           | %              |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 3 Despeses per habitant  | 1,5            | EUR/h.         |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 4 Inversió per habitant  |                | EUR/h.         |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 5 Esforç inversor  | 0,3            | %              |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 6 Termini de pagament  |                | Dies           |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 7 Execució pressupost d'ingressos  | 61,4           | %              |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 8 Realització de cobraments  | 100,0          | %              |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 9 Autonomia  | 100,0          | %              |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 10 Autonomia fiscal  |                | %              |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 11 Termini de cobrament  |                | Dies           |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant  | -0,3           | EUR/h.         |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria  | -248,7         | %              |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 14 Realització de pagaments pressuposts tancats  | 100,0          | %              |             |            |   |       |           |          |               |             |
| 15 Realització de cobraments pressuposts tancats   |                | %              |             |            |   |       |           |          |               |             |



## PATRONAT MUNICIPAL DE REALLOTJAMENT I REINSERCIÓ SOCIAL

|                           |                       |                |                    |                   |
|---------------------------|-----------------------|----------------|--------------------|-------------------|
| Patronat Alberg Son Riera | Aj. Palma de Mallorca | Illa: Mallorca | Codi: 07099        | Exercici: 2009    |
|                           |                       |                | Tipus: org. autòn. | Població: 401.270 |

| BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)         |                  |                  |   |                  |                  |
|--|------------------|------------------|---|------------------|------------------|
| ACTIU  | Saldo            |                  | PASSIU  | Saldo            |                  |
|  | Corrent          | Anterior         |   | Corrent          | Anterior         |
| A) Immobilitzat                                | 1.330.257        | 1.161.220        | A) Fons propis  | 2.056.389        | 2.563.085        |
| I. Inversions destinades a l'ús general        | 56.805           | 98.471           | I. Patrimoni  | 2.467.382        | 2.467.382        |
| II. Immobilitzat immaterial                    |                  |                  | II. Reserves  |                  |                  |
| III. Immobilitzat material                     | 1.273.452        | 1.062.748        | III. Resultats d'exercicis anteriors                    | 95.703           | 974.583          |
| IV. Inversions gestionades                     |                  |                  | IV. Resultat de l'exercici                              | -506.696         | -878.880         |
| V. Patrimoni públic del sòl                    |                  |                  | B) Provisions per a riscos i despeses                   |                  |                  |
| VI. Inversions financeres permanents           |                  |                  | C) Creditors a llarg termini                            |                  |                  |
| VII. Deutors pressupostaris a llarg termini    |                  |                  | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables  |                  |                  |
| B) Despeses a distribuir en diversos exercicis |                  |                  | II. Altres deutes a llarg termini                       |                  |                  |
| C) Actiu circulant                             | 1.528.375        | 1.439.166        | III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides |                  |                  |
| I. Existències                                 |                  |                  | D) Creditors a curt termini                             | 802.243          | 37.301           |
| II. Deutors                                    | 754.127          | 51.013           | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables  |                  |                  |
| III. Inversions financeres temporals           |                  |                  | II. Altres deutes a curt termini                        | 157              |                  |
| IV. Tresoreria                                 | 773.545          | 1.387.456        | III. Creditors  | 802.086          | 37.301           |
| V. Ajusts per periodificació                   | 703              | 698              | IV. Ajusts per periodificació                           |                  |                  |
| <b>Total actiu</b>                             | <b>2.858.632</b> | <b>2.600.386</b> | <b>Total passiu</b>                                     | <b>2.858.632</b> | <b>2.600.386</b> |

| COMpte DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros) |         |           |  |                |                |
|--|---------|-----------|--|----------------|----------------|
| DESPESES   | Corrent | Anterior  | INGRESSOS  | Corrent        | Anterior       |
| 1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs     |         |           | 1. Vendes i prestacions de serveis                             |                |                |
| 2. Aprovisionaments  |         |           | a) Vendes  |                |                |
| a) Consum de mercaderies                                     |         |           | b) Prestacions de serveis                                      |                |                |
| b) Consum de matèries primeres i altres mat.consumibles      |         |           | 2. Augment d'existències de productes acabats i en curs        |                |                |
| c) Altres despeses externes                                  |         |           | 3. Ingressos de gestió ordinària                               |                |                |
| 3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.    | 490.829 | 424.401   | a) Ingressos tributaris  |                |                |
| a) Despeses de personal                                      | 345.391 | 267.238   | b) Ingressos urbanístics                                       |                |                |
| b) Prestacions socials                                       |         |           | 4. Altres ingressos de gestió ordinària                        | 1.539          | 4.780          |
| c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat             | 16.480  | 15.159    | a) Reintegraments  |                | 1.749          |
| d) Variació provisions de tràfic                             |         |           | b) Treballs realitzats per l'entitat                           |                |                |
| e) Altres despeses de gestió                                 | 128.958 | 142.003   | c) Altres ingressos de gestió                                  | 1.421          | 1.550          |
| f) Despeses financeres i similars                            |         |           | d) Ingressos de participacions en capital                      |                |                |
| g) Variació de les provisions d'inversions financeres        |         |           | e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm. |                |                |
| h) Diferències negatives de canvi                            |         |           | f) Altres interessos i ingressos similars                      | 119            | 1.481          |
| i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer               |         |           | g) Diferències positives de canvi                              |                |                |
| 4. Transferències i subvencions                              | 792.809 | 1.034.854 | h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer                |                |                |
| a) Transferències i subvencions corrents                     | 792.809 | 134.854   | 5. Transferències i subvencions                                | 775.403        | 575.564        |
| b) Transferències i subvencions de capital                   |         | 900.000   | a) Transferències corrents                                     | 423.960        | 575.564        |
| 5. Pèrdues i despeses extraordinàries                        |         |           | b) Subvencions corrents  |                |                |
| a) Pèrdues procedents d'immobilitzat                         |         |           | c) Transferències de capital                                   |                |                |
| b) Variació de les provisions d'immobilitzat                 |         |           | d) Subvencions de capital                                      | 351.443        |                |
| c) Pèrdues per operacions d'endeutament                      |         |           | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris                        |                | 30             |
| d) Despeses extraordinàries                                  |         |           | a) Beneficis procedents d'immobilitzat                         |                |                |
| e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis                     |         |           | b) Beneficis per operacions d'endeutament                      |                |                |
| c) Ingressos extraordinaris                                  |         |           | c) Ingressos extraordinaris                                    |                |                |
| d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis                  |         |           | d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis                    |                | 30             |
| <b>Estalvi</b>   |         |           | <b>Desestalvi</b>  | <b>506.696</b> | <b>878.880</b> |

| ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros) |                  |                |                |                | INDICADORS FINANCERS                    |  |           |        |
|---|------------------|----------------|----------------|----------------|---|--|-----------|--------|
| Comptes                                 | Saldo inicial    | Cobraments     | Pagaments      | Saldo final    |   |  |           |        |
| Caixa operativa                         |                  |                |                |                | 1.                                      | Liquiditat immediata                                     | 102,9     | %      |
| Bancs comptes operatius                 | 1.387.456        | 157.512        | 771.422        | 773.545        | 2.                                      | Solvència a curt termini                                 | 197,0     | %      |
| Bancs restringits recapt.               |                  |                |                |                | 3.                                      | Endeutament per habitant                                 |           | EUR/h. |
| Caixa restringida                       |                  |                |                |                | Altres indicadors calculats per l'SCIB: |  |           |        |
| Bancs restringits pag.                  |                  | 5.143          | 5.143          |                | 4.                                      | Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)    | 726.132,0 | EUR    |
| Bancs comptes financers                 |                  |                |                |                | 5.                                      | Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)            | 28,1      | %      |
| Altres                                  |                  |                |                |                | 6.                                      | Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) | 100,0     | %      |
| <b>Totals</b>                           | <b>1.387.456</b> | <b>162.655</b> | <b>776.566</b> | <b>773.545</b> | 7.                                      | Cost financer  |           | %      |
|   |                  |                |                |                | 8.                                      | Despesa de personal sobre ingressos                      | 44,5      | %      |

| ESTAT DEL DEUTE (importos en euros) |                  |              |       |                  |              |       |
|-------------------------------------|------------------|--------------|-------|------------------|--------------|-------|
|                                     | Pendent 01/01/09 |              |       | Pendent 31/12/09 |              |       |
|                                     | Llarg termini    | Curt termini | Total | Creacions        | Amortització | Total |
| <b>Totals</b>                       |                  |              |       |                  |              |       |



| Patronat Alberg Son Riera                     |                |                  |              |                  | Aj. Palma de Mallorca |              |             |                |             |                |
|---|----------------|------------------|--------------|------------------|-----------------------|--------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros) |                |                  |              |                  |                       |              |             |                |             |                |
| CAPÍTOLS INGRESSOS                            | PREVISIÓ       |                  |              |                  | EXECUCIÓ              |              |             |                |             |                |
|   | Inicial        | Modificació      | (a)          | Definitiva       | Liquidació            | (b)          | (c)         | Cobrat         | (d)         | Pend. cobr.    |
| 1. Imposts directes                           |                |                  |              |                  |                       |              |             |                |             |                |
| 2. Imposts indirectes                         |                |                  |              |                  |                       |              |             |                |             |                |
| 3. Taxes i altres ingressos                   |                |                  |              |                  | 1.091                 | 0,1          |             | 1.091          | 100,0       |                |
| 4. Transferències corrents                    | 623.761        |                  |              | 623.761          | 423.960               | 54,6         | 68,0        | 103.960        | 24,5        | 320.000        |
| 5. Ingressos patrimonials                     |                |                  |              |                  | 449                   | 0,1          |             | 449            | 100,0       |                |
| 6. Alienació inversions reals                 |                |                  |              |                  |                       |              |             |                |             |                |
| 7. Transferències capital                     | 357.160        |                  |              | 357.160          | 351.443               | 45,2         | 98,4        |                |             | 351.443        |
| 8. Variació actius financers                  |                | 1.319.139        |              | 1.319.139        |                       |              |             |                |             |                |
| 9. Variació passius financers                 |                |                  |              |                  |                       |              |             |                |             |                |
| <b>Total ingressos</b>                        | <b>980.921</b> | <b>1.319.139</b> | <b>134,5</b> | <b>2.300.060</b> | <b>776.942</b>        | <b>100,0</b> | <b>33,8</b> | <b>105.499</b> | <b>13,6</b> | <b>671.443</b> |
| CAPÍTOLS DESPESES                             | Inicial        | Modificació      | (a)          | Definitiva       | Liquidació            | (b)          | (c)         | Pagat          | (d)         | Pend. pag.     |
| 1. Remuneració personal                       | 391.500        |                  |              | 391.500          | 345.391               | 23,8         | 88,2        | 337.576        | 97,7        | 7.815          |
| 2. Compra béns i serveis                      | 90.186         | 63.400           | 70,3         | 153.586          | 125.463               | 8,7          | 81,7        | 121.952        | 97,2        | 3.511          |
| 3. Interessos                                 |                |                  |              |                  |                       |              |             |                |             |                |
| 4. Transferències corrents                    | 142.075        | 667.000          | 469,5        | 809.075          | 792.809               | 54,7         | 98,0        | 135.851        | 17,1        | 656.957        |
| 6. Inversions reals                           | 357.160        | 588.739          | 164,8        | 945.899          | 185.518               | 12,8         | 19,6        | 82.615         | 44,5        | 102.902        |
| 7. Transferències capital                     |                |                  |              |                  |                       |              |             |                |             |                |
| 8. Variació actius financers                  |                |                  |              |                  |                       |              |             |                |             |                |
| 9. Variació passius financers                 |                |                  |              |                  |                       |              |             |                |             |                |
| <b>Total despeses</b>                         | <b>980.921</b> | <b>1.319.139</b> | <b>134,5</b> | <b>2.300.060</b> | <b>1.449.180</b>      | <b>100,0</b> | <b>63,0</b> | <b>677.995</b> | <b>46,8</b> | <b>771.185</b> |
| SITUACIÓ ECONÒMICA                            | Inicial        | Modificació      | (a)          | Definitiva       | Final                 |              | (c)         | Mov. fons      | (d)         | Deut./credit.  |
| Total ingressos                               | 980.921        | 1.319.139        | 134,5        | 2.300.060        | 776.942               |              | 33,8        | 105.499        | 13,6        | 671.443        |
| Total despeses                                | 980.921        | 1.319.139        | 134,5        | 2.300.060        | 1.449.180             |              | 63,0        | 677.995        | 46,8        | 771.185        |
| Diferències                                   |                |                  |              |                  | -672.238              |              |             | -572.496       |             | -99.743        |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

| LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (importos en euros) |                |                  |              |                  |                  |              |             |                |             |                |
|--|----------------|------------------|--------------|------------------|------------------|--------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| GRUPS DE FUNCIÓ  | PREVISIÓ       |                  |              |                  | EXECUCIÓ         |              |             |                |             |                |
|  | Inicial        | Modificació      | (a)          | Definitiva       | Liquidació       | (b)          | (c)         | Pagat          | (d)         | Pend. pag.     |
| 1. Serveis de caràcter gral.                                       |                |                  |              |                  |                  |              |             |                |             |                |
| 2. Prot. civil i seg. ciutadana                                    |                |                  |              |                  |                  |              |             |                |             |                |
| 3. Seg., prot. i prom. social                                      | 980.921        | 1.319.139        | 134,5        | 2.300.060        | 1.449.180        | 100,0        | 63,0        | 677.995        | 46,8        | 771.185        |
| 4. Béns públics caràcter soc.                                      |                |                  |              |                  |                  |              |             |                |             |                |
| 5. Béns caràcter econòmic  |                |                  |              |                  |                  |              |             |                |             |                |
| 6. Règ. econ. caràcter gral.                                       |                |                  |              |                  |                  |              |             |                |             |                |
| 7. Règ. econ. sec. productiu                                       |                |                  |              |                  |                  |              |             |                |             |                |
| 8. Ajusts de consolidació  |                |                  |              |                  |                  |              |             |                |             |                |
| 9. Transf. a adm. públiques  |                |                  |              |                  |                  |              |             |                |             |                |
| 0. Deute públic  |                |                  |              |                  |                  |              |             |                |             |                |
| <b>Total</b>   | <b>980.921</b> | <b>1.319.139</b> | <b>134,5</b> | <b>2.300.060</b> | <b>1.449.180</b> | <b>100,0</b> | <b>63,0</b> | <b>677.995</b> | <b>46,8</b> | <b>771.185</b> |

| RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)                               |                |                  |                 |  | ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)              |  |
|--|----------------|------------------|-----------------|--|---|--|
|  | Dret rec. nets | Oblig. rec.net.  | Res. press.     |  |   |  |
| a. Operacions corrents   | 425.499        | 1.263.662        | -838.163        |  | 1. Fons líquids de tresoreria 773.545                             |  |
| b. Altres operacions no financeres                                       | 351.443        | 185.518          | 165.925         |  | 2. Drets pendents de cobrament 706.875                            |  |
| 1. Total operacions no financeres (a + b)                                | 776.942        | 1.449.180        | -672.238        |  | - del pressupost corrent 671.443                                  |  |
| 2. Actius financers  |                |                  |                 |  | - de pressuposts tancats 51.013                                   |  |
| 3. Passius financers   |                |                  |                 |  | - d'operacions no pressupostàries                                 |  |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>                              | <b>776.942</b> | <b>1.449.180</b> | <b>-672.238</b> |  | (-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva 15.580     |  |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals |                |                  | 712.541         |  | 3. Obligacions pendents de pagament 751.491                       |  |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici                                   |                |                  | 165.925         |  | - del pressupost corrent 771.185                                  |  |
| 6. Desviacions positives de l'exercici                                   |                |                  | 165.925         |  | - de pressuposts tancats  |  |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b>                                    |                |                  | <b>-125.622</b> |  | - d'operacions no pressupostàries 11.978                          |  |
|  |                |                  |                 |  | (-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva 31.672      |  |
|  |                |                  |                 |  | I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3) 728.929               |  |
|  |                |                  |                 |  | II. Saldos de dubtós cobrament                                    |  |
|  |                |                  |                 |  | III. Excés de finançament afectat 720.664                         |  |
|  |                |                  |                 |  | IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III) 8.265 |  |

| LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros) |                        |                         |               |            |                  |
|---|------------------------|-------------------------|---------------|------------|------------------|
| DRETS   |                        |                         |               |            |                  |
| Exercici  | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total   | Cobraments | Pendent 31/12/09 |
| 2008  |                        |                         |               |            |                  |
| 2007  |                        |                         |               |            |                  |
| 2006  | 51.013                 |                         | 51.013        |            | 51.013           |
| 2005  |                        |                         |               |            |                  |
| 2004 i ant.   |                        |                         |               |            |                  |
| <b>Total</b>  | <b>51.013</b>          |                         | <b>51.013</b> |            | <b>51.013</b>    |

| OBLIGACIONS  |                        |                         |               |               |                  |
|--------------|------------------------|-------------------------|---------------|---------------|------------------|
| Exercici     | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total   | Pagaments     | Pendent 31/12/09 |
| 2008         | 24.620                 |                         | 24.620        | 24.620        |                  |
| 2007         |                        |                         |               |               |                  |
| 2006         |                        |                         |               |               |                  |
| 2005         |                        |                         |               |               |                  |
| 2004 i ant.  |                        |                         |               |               |                  |
| <b>Total</b> | <b>24.620</b>          |                         | <b>24.620</b> | <b>24.620</b> |                  |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

| INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general) |          |        |
|--|----------|--------|
| 1 Execució pressupost de despeses                                    | 63,0     | %      |
| 2 Realització pagaments  | 46,8     | %      |
| 3 Despeses per habitant  | 3,6      | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant  | 0,5      | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor  | 12,8     | %      |
| 6 Termini de pagament  | 124,9    | Dies   |
| 7 Execució pressupost d'ingressos                                    | 33,8     | %      |
| 8 Realització de cobraments  | 13,6     | %      |
| 9 Autonomia  | 54,8     | %      |
| 10 Autonomia fiscal  |          | %      |
| 11 Termini de cobrament  |          | Dies   |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant                                  | -0,3     | EUR/h. |
| 13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria              | -1.520,0 | %      |
| 14 Realització de pagaments pressuposts tancats                      | 100,0    | %      |
| 15 Realització de cobraments pressuposts tancats                     |          | %      |





| Patronat Lligat Weyler                        |                |             |     |                | Aj. Palma de Mallorca |              |            |           |              |               |
|---|----------------|-------------|-----|----------------|-----------------------|--------------|------------|-----------|--------------|---------------|
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros) |                |             |     |                |                       |              |            |           |              |               |
| CAPÍTOLS INGRESSOS                            | PREVISIÓ       |             |     |                | EXECUCIÓ              |              |            |           |              |               |
|   | Inicial        | Modificació | (a) | Definitiva     | Liquidació            | (b)          | (c)        | Cobrat    | (d)          | Pend. cobr.   |
| 1. Imposts directes                           |                |             |     |                |                       |              |            |           |              |               |
| 2. Imposts indirectes                         |                |             |     |                |                       |              |            |           |              |               |
| 3. Taxes i altres ingressos                   |                |             |     |                |                       |              |            |           |              |               |
| 4. Transferències corrents                    | 49.255         |             |     | 49.255         |                       |              |            |           |              |               |
| 5. Ingressos patrimonials                     |                |             |     |                |                       |              |            |           |              |               |
| 6. Alienació inversions reals                 |                |             |     |                | 0                     | 100,0        |            | 0         | 100,0        |               |
| 7. Transferències capital                     | 171.248        |             |     | 171.248        |                       |              |            |           |              |               |
| 8. Variació actius financers                  |                |             |     |                |                       |              |            |           |              |               |
| 9. Variació passius financers                 |                |             |     |                |                       |              |            |           |              |               |
| <b>Total ingressos</b>                        | <b>220.503</b> |             |     | <b>220.503</b> | <b>0</b>              | <b>100,0</b> | <b>0,0</b> | <b>0</b>  | <b>100,0</b> |               |
| CAPÍTOLS DESPESES                             | Inicial        | Modificació | (a) | Definitiva     | Liquidació            | (b)          | (c)        | Pagat     | (d)          | Pend. pag.    |
| 1. Remuneració personal                       |                |             |     |                |                       |              |            |           |              |               |
| 2. Compra béns i serveis                      | 4.712          |             |     | 4.712          | 18                    | 100,0        | 0,4        | 18        | 100,0        |               |
| 3. Interessos                                 |                |             |     |                |                       |              |            |           |              |               |
| 4. Transferències corrents                    | 44.542         |             |     | 44.542         |                       |              |            |           |              |               |
| 6. Inversions reals                           | 171.248        |             |     | 171.248        |                       |              |            |           |              |               |
| 7. Transferències capital                     |                |             |     |                |                       |              |            |           |              |               |
| 8. Variació actius financers                  |                |             |     |                |                       |              |            |           |              |               |
| 9. Variació passius financers                 |                |             |     |                |                       |              |            |           |              |               |
| <b>Total despeses</b>                         | <b>220.503</b> |             |     | <b>220.503</b> | <b>18</b>             | <b>100,0</b> | <b>0,0</b> | <b>18</b> | <b>100,0</b> |               |
| SITUACIÓ ECONÒMICA                            | Inicial        | Modificació | (a) | Definitiva     | Final                 |              | (c)        | Mov. fons | (d)          | Deut./credit. |
| Total ingressos                               | 220.503        |             |     | 220.503        | 0                     |              | 0,0        | 0         | 100,0        |               |
| Total despeses                                | 220.503        |             |     | 220.503        | 18                    |              | 0,0        | 18        | 100,0        |               |
| Diferències                                   |                |             |     |                | -18                   |              |            | -18       |              |               |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

| LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (importos en euros) |                |             |     |                |            |              |            |           |              |            |
|--|----------------|-------------|-----|----------------|------------|--------------|------------|-----------|--------------|------------|
| GRUPS DE FUNCIÓ  | PREVISIÓ       |             |     |                | EXECUCIÓ   |              |            |           |              |            |
|  | Inicial        | Modificació | (a) | Definitiva     | Liquidació | (b)          | (c)        | Pagat     | (d)          | Pend. pag. |
| 1. Serveis de caràcter gral.                                       |                |             |     |                |            |              |            |           |              |            |
| 2. Prot. civil i seg. ciutadana                                    |                |             |     |                |            |              |            |           |              |            |
| 3. Seg., prot. i prom. social                                      |                |             |     |                |            |              |            |           |              |            |
| 4. Béns públics caràcter soc.                                      | 220.503        |             |     | 220.503        | 18         | 100,0        | 0,0        | 18        | 100,0        |            |
| 5. Béns caràcter econòmic  |                |             |     |                |            |              |            |           |              |            |
| 6. Règ. econ. caràcter gral.                                       |                |             |     |                |            |              |            |           |              |            |
| 7. Règ. econ. sec. productiu                                       |                |             |     |                |            |              |            |           |              |            |
| 8. Ajusts de consolidació  |                |             |     |                |            |              |            |           |              |            |
| 9. Transf. a adm. públiques  |                |             |     |                |            |              |            |           |              |            |
| 0. Deute públic  |                |             |     |                |            |              |            |           |              |            |
| <b>Total</b>   | <b>220.503</b> |             |     | <b>220.503</b> | <b>18</b>  | <b>100,0</b> | <b>0,0</b> | <b>18</b> | <b>100,0</b> |            |

| RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)                               |                |                |             | ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)               |                |
|--|----------------|----------------|-------------|--|----------------|
|  | Dret rec. nets | Oblig.rec.net. | Res. press. |  |                |
| a. Operacions corrents   | 0              | 18             | -18         | 1. Fons líquids de tresoreria                                      | 3.560          |
| b. Altres operacions no financeres                                       |                |                |             | 2. Drets pendents de cobrament                                     | 276.239        |
| 1. Total operacions no financeres (a + b)                                | 0              | 18             | -18         | - del pressupost corrent   |                |
| 2. Actius financers  |                |                |             | - de pressuposts tancats   | 276.239        |
| 3. Passius financers   |                |                |             | - d'operacions no pressupostàries                                  |                |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>                              | <b>0</b>       | <b>18</b>      | <b>-18</b>  | (-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva             |                |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals |                |                |             | 3. Obligacions pendents de pagament                                | 1.311          |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici                                   |                |                |             | - del pressupost corrent   |                |
| 6. Desviacions positives de l'exercici                                   |                |                |             | - de pressuposts tancats   | 1.311          |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b>                                    |                |                | <b>-18</b>  | - d'operacions no pressupostàries                                  |                |
|  |                |                |             | (-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva              |                |
|  |                |                |             | <b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>                 | <b>278.489</b> |
|  |                |                |             | II. Saldos de dubtós cobrament                                     |                |
|  |                |                |             | III. Excés de finançament afectat                                  |                |
|  |                |                |             | <b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b> | <b>278.489</b> |

| LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros) |                        |                         |                |            |                  |
|---|------------------------|-------------------------|----------------|------------|------------------|
| DRETS   |                        |                         |                |            |                  |
| Exercici  | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total    | Cobraments | Pendent 31/12/09 |
| 2008  | 225.540                |                         | 225.540        |            | 225.540          |
| 2007  |                        |                         |                |            |                  |
| 2006  | 47.299                 |                         | 47.299         |            | 47.299           |
| 2005  | 3.400                  |                         | 3.400          |            | 3.400            |
| 2004 i ant.   |                        |                         |                |            |                  |
| <b>Total</b>  | <b>276.239</b>         |                         | <b>276.239</b> |            | <b>276.239</b>   |
| OBLIGACIONS   |                        |                         |                |            |                  |
| Exercici  | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total    | Pagaments  | Pendent 31/12/09 |
| 2008  |                        |                         |                |            |                  |
| 2007  |                        |                         |                |            |                  |
| 2006  |                        |                         |                |            |                  |
| 2005  |                        |                         |                |            |                  |
| 2004 i ant.   | 1.311                  |                         | 1.311          |            | 1.311            |
| <b>Total</b>  | <b>1.311</b>           |                         | <b>1.311</b>   |            | <b>1.311</b>     |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

| INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general) |       |        |
|--|-------|--------|
| 1 Execució pressupost de despeses                                    | 0,0   | %      |
| 2 Realització pagaments  | 100,0 | %      |
| 3 Despeses per habitant  |       | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant  |       | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor  |       | %      |
| 6 Termini de pagament  |       | Dies   |
| 7 Execució pressupost d'ingressos                                    | 0,0   | %      |
| 8 Realització de cobraments  | 100,0 | %      |
| 9 Autonomia  | 100,0 | %      |
| 10 Autonomia fiscal  |       | %      |
| 11 Termini de cobrament  |       | Dies   |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant                                  |       | EUR/h. |
| 13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria              | 0,0   | %      |
| 14 Realització de pagaments pressuposts tancats                      |       | %      |
| 15 Realització de cobraments pressuposts tancats                     |       | %      |





| Patronat Municipal de l'Habitatge            |                  |                |             |                  | Aj. Palma de Mallorca |              |             |                  |               |                  |
|--|------------------|----------------|-------------|------------------|-----------------------|--------------|-------------|------------------|---------------|------------------|
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros) |                  |                |             |                  |                       |              |             |                  |               |                  |
| CAPÍTOLS INGRESSOS                           | PREVISIÓ         |                |             |                  | EXECUCIÓ              |              |             |                  |               |                  |
|  | Inicial          | Modificació    | (a)         | Definitiva       | Liquidació            | (b)          | (c)         | Cobrat           | (d)           | Pend. cobr.      |
| 1. Imposts directes                          |                  |                |             |                  |                       |              |             |                  |               |                  |
| 2. Imposts indirectes                        |                  |                |             |                  |                       |              |             |                  |               |                  |
| 3. Taxes i altres ingressos                  | 77.077           |                |             | 77.077           | 134.931               | 4,3          | 175,1       | 133.112          | 98,7          | 1.819            |
| 4. Transferències corrents                   | 2.042.675        | 380.967        | 18,7        | 2.423.643        | 1.621.880             | 51,1         | 66,9        | 1.621.880        | 100,0         |                  |
| 5. Ingressos patrimonials                    | 573.836          |                |             | 573.836          | 619.657               | 19,5         | 108,0       | 619.657          | 100,0         |                  |
| 6. Alienació inversions reals                |                  |                |             |                  |                       |              |             |                  |               |                  |
| 7. Transferències capital                    | 1.470.000        | 123.048        | 8,4         | 1.593.048        | 796.653               | 25,1         | 50,0        | 723.048          | 90,8          | 73.606           |
| 8. Variació actius financers                 | 48.081           |                |             | 48.081           |                       |              |             |                  |               |                  |
| 9. Variació passius financers                |                  |                |             |                  |                       |              |             |                  |               |                  |
| <b>Total ingressos</b>                       | <b>4.211.669</b> | <b>504.015</b> | <b>12,0</b> | <b>4.715.684</b> | <b>3.173.121</b>      | <b>100,0</b> | <b>67,3</b> | <b>3.097.697</b> | <b>97,6</b>   | <b>75.424</b>    |
| CAPÍTOLS DESPESES                            | Inicial          | Modificació    | (a)         | Definitiva       | Liquidació            | (b)          | (c)         | Pagat            | (d)           | Pend. pag.       |
| 1. Remuneració personal                      | 889.176          | -78.900        | -8,9        | 810.276          | 799.900               | 21,3         | 98,7        | 784.765          | 98,1          | 15.135           |
| 2. Compra béns i serveis                     | 1.475.662        | 473.867        | 32,1        | 1.949.529        | 1.919.308             | 51,2         | 98,4        | 1.218.523        | 63,5          | 700.786          |
| 3. Interessos                                |                  |                |             |                  |                       |              |             |                  |               |                  |
| 4. Transferències corrents                   | 328.750          | -14.000        | -4,3        | 314.750          | 232.974               | 6,2          | 74,0        | 137.129          | 58,9          | 95.845           |
| 6. Inversions reals                          | 920.000          | 123.048        | 13,4        | 1.043.048        | 256.735               | 6,8          | 24,6        | 222.995          | 86,9          | 33.740           |
| 7. Transferències capital                    | 550.000          |                |             | 550.000          | 539.918               | 14,4         | 98,2        | 14.343           | 2,7           | 525.576          |
| 8. Variació actius financers                 | 48.081           |                |             | 48.081           |                       |              |             |                  |               |                  |
| 9. Variació passius financers                |                  |                |             |                  |                       |              |             |                  |               |                  |
| <b>Total despeses</b>                        | <b>4.211.669</b> | <b>504.015</b> | <b>12,0</b> | <b>4.715.684</b> | <b>3.748.836</b>      | <b>100,0</b> | <b>79,5</b> | <b>2.377.754</b> | <b>63,4</b>   | <b>1.371.081</b> |
| SITUACIÓ ECONÒMICA                           | Inicial          | Modificació    | (a)         | Definitiva       | Final                 | (c)          | Mov. fons   | (d)              | Deut./credit. |                  |
| Total ingressos                              | 4.211.669        | 504.015        | 12,0        | 4.715.684        | 3.173.121             | 67,3         | 3.097.697   | 97,6             | 75.424        |                  |
| Total despeses                               | 4.211.669        | 504.015        | 12,0        | 4.715.684        | 3.748.836             | 79,5         | 2.377.754   | 63,4             | 1.371.081     |                  |
| Diferències                                  |                  |                |             |                  | -575.715              |              | 719.942     |                  | -1.295.657    |                  |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

| LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (imports en euros) |                  |                |             |                  |                  |              |             |                  |             |                  |
|---|------------------|----------------|-------------|------------------|------------------|--------------|-------------|------------------|-------------|------------------|
| GRUPS DE FUNCIÓ   | PREVISIÓ         |                |             |                  | EXECUCIÓ         |              |             |                  |             |                  |
|   | Inicial          | Modificació    | (a)         | Definitiva       | Liquidació       | (b)          | (c)         | Pagat            | (d)         | Pend. pag.       |
| 1. Serveis de caràcter gral.                                      |                  |                |             |                  |                  |              |             |                  |             |                  |
| 2. Prot. civil i seg. ciutadana                                   |                  |                |             |                  |                  |              |             |                  |             |                  |
| 3. Seg., prot. i prom. social                                     | 196.851          | -20.000        | -10,2       | 176.851          | 173.943          | 4,6          | 98,4        | 158.808          | 91,3        | 15.135           |
| 4. Béns públics caràcter soc.                                     | 4.014.818        | 524.015        | 13,1        | 4.538.834        | 3.574.892        | 95,4         | 78,8        | 2.218.946        | 62,1        | 1.355.947        |
| 5. Béns caràcter econòmic   |                  |                |             |                  |                  |              |             |                  |             |                  |
| 6. Règ. econ. caràcter gral.                                      |                  |                |             |                  |                  |              |             |                  |             |                  |
| 7. Règ. econ. sec. productiu                                      |                  |                |             |                  |                  |              |             |                  |             |                  |
| 8. Ajusts de consolidació   |                  |                |             |                  |                  |              |             |                  |             |                  |
| 9. Transf. a adm. públiques                                       |                  |                |             |                  |                  |              |             |                  |             |                  |
| 0. Deute públic   |                  |                |             |                  |                  |              |             |                  |             |                  |
| <b>Total</b>  | <b>4.211.669</b> | <b>504.015</b> | <b>12,0</b> | <b>4.715.684</b> | <b>3.748.836</b> | <b>100,0</b> | <b>79,5</b> | <b>2.377.754</b> | <b>63,4</b> | <b>1.371.081</b> |

| RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)                                |                  |                  |                 |  | ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)                |  |  |  |  |
|--|------------------|------------------|-----------------|--|--|--|--|--|--|
|  | Dret rec. nets   | Oblig.rec.net.   | Res. press.     |  |  |  |  |  |  |
| a. Operacions corrents   | 2.376.468        | 2.952.182        | -575.715        |  | <b>1. Fons líquids de tresoreria</b>                               |  |  |  |  |
| b. Altres operacions no financeres                                       | 796.653          | 796.653          |                 |  | <b>2. Drets pendents de cobrament</b>                              |  |  |  |  |
| 1. Total operacions no financeres (a + b)                                | 3.173.121        | 3.748.836        | -575.715        |  | - del pressupost corrent   |  |  |  |  |
| 2. Actius financers  |                  |                  |                 |  | - de pressuposts tancats   |  |  |  |  |
| 3. Passius financers   |                  |                  |                 |  | - d'operacions no pressupostàries                                  |  |  |  |  |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>                              | <b>3.173.121</b> | <b>3.748.836</b> | <b>-575.715</b> |  | (-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva             |  |  |  |  |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals |                  |                  |                 |  | <b>3. Obligacions pendents de pagament</b>                         |  |  |  |  |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici                                   |                  |                  |                 |  | - del pressupost corrent   |  |  |  |  |
| 6. Desviacions positives de l'exercici                                   |                  |                  |                 |  | - de pressuposts tancats   |  |  |  |  |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b>                                    |                  |                  | <b>-575.715</b> |  | - d'operacions no pressupostàries                                  |  |  |  |  |
|  |                  |                  |                 |  | (-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva              |  |  |  |  |
|  |                  |                  |                 |  | <b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>                 |  |  |  |  |
|  |                  |                  |                 |  | <b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>                              |  |  |  |  |
|  |                  |                  |                 |  | <b>III. Excés de finançament afectat</b>                           |  |  |  |  |
|  |                  |                  |                 |  | <b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b> |  |  |  |  |

| LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros) |                        |                         |                  |               |                  |
|--|------------------------|-------------------------|------------------|---------------|------------------|
| DRETS  |                        |                         |                  |               |                  |
| Exercici   | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total      | Cobraments    | Pendent 31/12/09 |
| 2008   | 932.149                |                         | 932.149          | 5.770         | 926.379          |
| 2007   | 1.064.993              |                         | 1.064.993        | 563           | 1.064.429        |
| 2006   |                        |                         |                  |               |                  |
| 2005   | 28.981                 |                         | 28.981           |               | 28.981           |
| 2004 i ant.  | 23.038                 |                         | 23.038           | 4.343         | 18.695           |
| <b>Total</b>   | <b>2.049.161</b>       |                         | <b>2.049.161</b> | <b>10.676</b> | <b>2.038.485</b> |

| OBLIGACIONS  |                        |                         |                  |                |                  |
|--------------|------------------------|-------------------------|------------------|----------------|------------------|
| Exercici     | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total      | Pagaments      | Pendent 31/12/09 |
| 2008         | 1.177.232              | -14.654                 | 1.162.577        | 653.495        | 509.082          |
| 2007         | 8.300                  | -1.513                  | 6.787            | 1.268          | 5.519            |
| 2006         | 133.946                | -2.381                  | 131.564          | 15.839         | 115.725          |
| 2005         | 51.806                 | -12.090                 | 39.715           | 17             | 39.698           |
| 2004 i ant.  | 155.912                | -3.693                  | 152.219          | 58.839         | 93.380           |
| <b>Total</b> | <b>1.527.195</b>       | <b>-34.332</b>          | <b>1.492.863</b> | <b>729.458</b> | <b>763.405</b>   |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

| INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general) |          |        |
|--|----------|--------|
| 1 Execució pressupost de despeses                                    | 79,5     | %      |
| 2 Realització pagaments  | 63,4     | %      |
| 3 Despeses per habitant  | 9,3      | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant  | 2,0      | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor  | 21,3     | %      |
| 6 Termini de pagament  | 123,2    | Dies   |
| 7 Execució pressupost d'ingressos                                    | 67,3     | %      |
| 8 Realització de cobraments  | 97,6     | %      |
| 9 Autonomia  | 74,9     | %      |
| 10 Autonomia fiscal  |          | %      |
| 11 Termini de cobrament  | 4,9      | Dies   |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant                                  | -1,4     | EUR/h. |
| 13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria              | -2.959,2 | %      |
| 14 Realització de pagaments pressuposts tancats                      | 48,9     | %      |
| 15 Realització de cobraments pressuposts tancats                     | 0,5      | %      |



## PATRONAT MUNICIPAL D'ESCOLETES D'INFANTS DE PALMA

|  |                       |                |                    |                   |
|--|-----------------------|----------------|--------------------|-------------------|
| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants | Aj. Palma de Mallorca | Illa: Mallorca | Codi: 57040        | Exercici: 2009    |
|  |                       |                | Tipus: org. autòn. | Població: 401.270 |

| BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)         |                  |                  |   |                  |                  |
|--|------------------|------------------|---|------------------|------------------|
| ACTIU  | Saldo            |                  | PASSIU  | Saldo            |                  |
|  | Corrent          | Anterior         |   | Corrent          | Anterior         |
| A) Immobilitzat                                | 3.039.617        | 2.086.086        | A) Fons propis  | 5.503.629        | 4.718.436        |
| I. Inversions destinades a l'ús general        |                  |                  | I. Patrimoni  | 924.901          | 924.901          |
| II. Immobilitzat immaterial                    |                  |                  | II. Reserves  |                  |                  |
| III. Immobilitzat material                     | 3.039.617        | 2.086.086        | III. Resultats d'exercicis anteriors                    | 3.793.534        | 2.046.664        |
| IV. Inversions gestionades                     |                  |                  | IV. Resultat de l'exercici                              | 785.194          | 1.746.871        |
| V. Patrimoni públic del sòl                    |                  |                  | B) Provisions per a riscos i despeses                   |                  |                  |
| VI. Inversions financeres permanents           |                  |                  | C) Creditors a llarg termini                            |                  |                  |
| VII. Deutors pressupostaris a llarg termini    |                  |                  | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables  |                  |                  |
| B) Despeses a distribuir en diversos exercicis |                  |                  | II. Altres deutes a llarg termini                       |                  |                  |
| C) Actiu circulant                             | 4.028.806        | 3.143.241        | III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides |                  |                  |
| I. Existències                                 |                  |                  | D) Creditors a curt termini                             | 1.564.793        | 510.891          |
| II. Deutors                                    | 3.731.618        | 1.702.091        | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables  |                  |                  |
| III. Inversions financeres temporals           |                  |                  | II. Altres deutes a curt termini                        | 29.145           | 33.284           |
| IV. Tresoreria                                 | 297.188          | 1.441.150        | III. Creditors  | 1.535.649        | 477.607          |
| V. Ajusts per periodificació                   |                  |                  | IV. Ajusts per periodificació                           |                  |                  |
| <b>Total actiu</b>                             | <b>7.068.423</b> | <b>5.229.327</b> | <b>Total passiu</b>                                     | <b>7.068.423</b> | <b>5.229.327</b> |

| COMPTA DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros) |                |                  |  |           |           |
|--|----------------|------------------|--|-----------|-----------|
| DESPESES   | Corrent        | Anterior         | INGRESSOS  | Corrent   | Anterior  |
| 1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs     |                |                  | 1. Vendes i prestacions de serveis                             | 566.579   | 582.332   |
| 2. Aprovisionaments  |                |                  | a) Vendes  |           |           |
| a) Consum de mercaderies                                     |                |                  | b) Prestacions de serveis                                      | 566.579   | 582.332   |
| b) Consum de materies primeres i altres mat.consumibles      |                |                  | 2. Augment d'existències de productes acabats i en curs        |           |           |
| c) Altres despeses extemes                                   |                |                  | 3. Ingressos de gestió ordinària                               |           |           |
| 3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.    | 5.558.017      | 5.164.413        | a) Ingressos tributaris  |           |           |
| a) Despeses de personal                                      | 3.598.817      | 3.454.470        | b) Ingressos urbanístics                                       |           |           |
| b) Prestacions socials                                       |                |                  | 4. Altres ingressos de gestió ordinària                        | 4.093     | 38.919    |
| c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat             | 161.828        | 43.075           | a) Reintegraments  | 77        |           |
| d) Variació provisions de tràfic                             |                |                  | b) Treballs realitzats per l'entitat                           |           |           |
| e) Altres despeses de gestió                                 | 1.797.371      | 1.666.869        | c) Altres ingressos de gestió                                  | 60        | 601       |
| f) Despeses financeres i similars                            |                |                  | d) Ingressos de participacions en capital                      |           |           |
| g) Variació de les provisions d'inversions financeres        |                |                  | e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm. |           |           |
| h) Diferències negatives de canvi                            |                |                  | f) Altres interessos i ingressos similars                      | 3.956     | 38.318    |
| i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer               |                |                  | g) Diferències positives de canvi                              |           |           |
| 4. Transferències i subvencions                              | 250.573        | 222.835          | h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer                |           |           |
| a) Transferències i subvencions corrents                     | 250.573        | 222.835          | 5. Transferències i subvencions                                | 6.033.106 | 6.898.395 |
| b) Transferències i subvencions de capital                   |                |                  | a) Transferències corrents                                     | 3.986.500 | 4.690.000 |
| 5. Pèrdues i despeses extraordinàries                        |                | 385.528          | b) Subvencions corrents  | 206.606   | 508.395   |
| a) Pèrdues procedents d'immobilitzat                         |                |                  | c) Transferències de capital                                   |           | 1.700.000 |
| b) Variació de les provisions d'immobilitzat                 |                |                  | d) Subvencions de capital                                      | 1.840.000 |           |
| c) Pèrdues per operacions d'endeutament                      |                |                  | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris                        |           | 6         |
| d) Despeses extraordinàries                                  |                |                  | a) Beneficis procedents d'immobilitzat                         |           |           |
| e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis                     |                | 385.528          | b) Beneficis per operacions d'endeutament                      |           |           |
| <b>Estalvi</b>   | <b>785.194</b> | <b>1.746.871</b> | c) Ingressos extraordinaris                                    |           |           |
|  |                |                  | d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis                    |           | 6         |
|  |                |                  | <b>Desestalvi</b>  |           |           |

| ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros) |                  |                  |                  |                | INDICADORS FINANCERS  |             |        |
|---|------------------|------------------|------------------|----------------|---|-------------|--------|
| Comptes                                 | Saldo inicial    | Cobraments       | Pagaments        | Saldo final    |   |             |        |
| Caixa operativa                         |                  |                  |                  |                | 1. Liquiditat immediata                                     | 19,0        | %      |
| Bancs comptes operatius                 | 1.441.150        | 4.654.612        | 5.798.574        | 297.188        | 2. Solvència a curt termini                                 | 257,5       | %      |
| Bancs restringits capt.                 |                  |                  |                  |                | 3. Endeutament per habitant                                 |             | EUR/h. |
| Caixa restringida                       |                  |                  |                  |                | Altres indicadors calculats per l'SCIB:                     |             |        |
| Bancs restringits pag.                  |                  | 16.942           | 16.942           |                | 4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)    | 2.464.012,7 | EUR    |
| Bancs comptes financers                 |                  |                  |                  |                | 5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)            | 22,1        | %      |
| Altres                                  |                  |                  |                  |                | 6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) | 100,0       | %      |
| <b>Totals</b>                           | <b>1.441.150</b> | <b>4.671.554</b> | <b>5.815.516</b> | <b>297.188</b> | 7. Cost financer  |             | %      |
|   |                  |                  |                  |                | 8. Despesa de personal sobre ingressos                      | 54,6        | %      |

| ESTAT DEL DEUTE (importos en euros) |                  |              |       |                  |              |       |
|-------------------------------------|------------------|--------------|-------|------------------|--------------|-------|
|                                     | Pendent 01/01/09 |              |       | Pendent 31/12/09 |              |       |
|                                     | Llarg termini    | Curt termini | Total | Creacions        | Amortització | Total |
| <b>Totals</b>                       |                  |              |       |                  |              |       |





| Patronat Municipal d'Escoles d'Infants        |                  |                  |             |                  | Aj. Palma de Mallorca |              |             |                  |               |                  |
|---|------------------|------------------|-------------|------------------|-----------------------|--------------|-------------|------------------|---------------|------------------|
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros) |                  |                  |             |                  |                       |              |             |                  |               |                  |
| CAPÍTOLS INGRESSOS                            | PREVISIÓ         |                  |             |                  | EXECUCIÓ              |              |             |                  |               |                  |
|   | Inicial          | Modificació      | (a)         | Definitiva       | Liquidació            | (b)          | (c)         | Cobrat           | (d)           | Pend. cobr.      |
| 1. Imposts directes                           |                  |                  |             |                  |                       |              |             |                  |               |                  |
| 2. Imposts indirectes                         |                  |                  |             |                  |                       |              |             |                  |               |                  |
| 3. Taxes i altres ingressos                   | 686.980          |                  |             | 686.980          | 556.716               | 8,4          | 81,0        | 556.716          | 100,0         |                  |
| 4. Transferències corrents                    | 5.113.800        |                  |             | 5.113.800        | 4.193.106             | 63,5         | 82,0        | 4.005.594        | 95,5          | 187.512          |
| 5. Ingressos patrimonials                     | 15.000           |                  |             | 15.000           | 3.956                 | 0,1          | 26,4        | 3.956            | 100,0         |                  |
| 6. Alienació inversions reals                 |                  |                  |             |                  |                       |              |             |                  |               |                  |
| 7. Transferències capital                     | 1.300.000        | 540.000          | 41,5        | 1.840.000        | 1.840.000             | 27,9         | 100,0       |                  |               | 1.840.000        |
| 8. Variació actius financers                  | 11.070           | 2.300.000        | 20.776,8    | 2.311.070        | 4.900                 | 0,1          | 0,2         | 794              | 16,2          | 4.106            |
| 9. Variació passius financers                 |                  |                  |             |                  |                       |              |             |                  |               |                  |
| <b>Total ingressos</b>                        | <b>7.126.850</b> | <b>2.840.000</b> | <b>39,8</b> | <b>9.966.850</b> | <b>6.598.678</b>      | <b>100,0</b> | <b>66,2</b> | <b>4.567.060</b> | <b>69,2</b>   | <b>2.031.618</b> |
| CAPÍTOLS DESPESES                             | Inicial          | Modificació      | (a)         | Definitiva       | Liquidació            | (b)          | (c)         | Pagat            | (d)           | Pend. pag.       |
| 1. Remuneració personal                       | 3.554.665        | 209.237          | 5,9         | 3.763.902        | 3.598.817             | 53,2         | 95,6        | 3.537.158        | 98,3          | 61.660           |
| 2. Compra béns i serveis                      | 1.927.380        | 330.763          | 17,2        | 2.258.143        | 1.797.371             | 26,6         | 79,6        | 1.549.309        | 86,2          | 248.062          |
| 3. Interessos                                 |                  |                  |             |                  |                       |              |             |                  |               |                  |
| 4. Transferències corrents                    | 273.917          | 60.000           | 21,9        | 333.917          | 250.573               | 3,7          | 75,0        | 219.925          | 87,8          | 30.649           |
| 6. Inversions reals                           | 1.359.817        | 2.240.000        | 164,7       | 3.599.817        | 1.115.353             | 16,5         | 31,0        | 55.326           | 5,0           | 1.060.027        |
| 7. Transferències capital                     |                  |                  |             |                  |                       |              |             |                  |               |                  |
| 8. Variació actius financers                  | 11.070           |                  |             | 11.070           | 4.900                 | 0,1          | 44,3        | 4.900            | 100,0         |                  |
| 9. Variació passius financers                 |                  |                  |             |                  |                       |              |             |                  |               |                  |
| <b>Total despeses</b>                         | <b>7.126.850</b> | <b>2.840.000</b> | <b>39,8</b> | <b>9.966.850</b> | <b>6.767.015</b>      | <b>100,0</b> | <b>67,9</b> | <b>5.366.617</b> | <b>79,3</b>   | <b>1.400.398</b> |
| SITUACIÓ ECONÒMICA                            | Inicial          | Modificació      | (a)         | Definitiva       | Final                 | (c)          | Mov. fons   | (d)              | Deut./credit. |                  |
| Total ingressos                               | 7.126.850        | 2.840.000        | 39,8        | 9.966.850        | 6.598.678             | 66,2         | 4.567.060   | 69,2             | 2.031.618     |                  |
| Total despeses                                | 7.126.850        | 2.840.000        | 39,8        | 9.966.850        | 6.767.015             | 67,9         | 5.366.617   | 79,3             | 1.400.398     |                  |
| Diferències                                   |                  |                  |             |                  | -168.337              |              | -799.557    |                  | 631.220       |                  |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

| LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (importos en euros) |                  |                  |             |                  |                  |              |             |                  |             |                  |
|--|------------------|------------------|-------------|------------------|------------------|--------------|-------------|------------------|-------------|------------------|
| GRUPS DE FUNCIÓ  | PREVISIÓ         |                  |             |                  | EXECUCIÓ         |              |             |                  |             |                  |
|  | Inicial          | Modificació      | (a)         | Definitiva       | Liquidació       | (b)          | (c)         | Pagat            | (d)         | Pend. pag.       |
| 1. Serveis de caràcter gral.                                       | 414.248          |                  |             | 414.248          | 327.105          | 4,8          | 79,0        | 325.930          | 99,6        | 1.176            |
| 2. Prot. civil i seg. ciutadana                                    |                  |                  |             |                  |                  |              |             |                  |             |                  |
| 3. Seg., prot. i prom. social                                      | 819.767          |                  |             | 819.767          | 748.037          | 11,1         | 91,2        | 686.378          | 91,8        | 61.660           |
| 4. Béns públics caràcter soc.                                      | 5.892.835        | 2.840.000        | 48,2        | 8.732.835        | 5.691.873        | 84,1         | 65,2        | 4.354.310        | 76,5        | 1.337.563        |
| 5. Béns caràcter econòmic  |                  |                  |             |                  |                  |              |             |                  |             |                  |
| 6. Règ. econ. caràcter gral.                                       |                  |                  |             |                  |                  |              |             |                  |             |                  |
| 7. Règ. econ. sec. productiu                                       |                  |                  |             |                  |                  |              |             |                  |             |                  |
| 8. Ajusts de consolidació  |                  |                  |             |                  |                  |              |             |                  |             |                  |
| 9. Transf. a adm. públiques  |                  |                  |             |                  |                  |              |             |                  |             |                  |
| 0. Deute públic  |                  |                  |             |                  |                  |              |             |                  |             |                  |
| <b>Total</b>   | <b>7.126.850</b> | <b>2.840.000</b> | <b>39,8</b> | <b>9.966.850</b> | <b>6.767.015</b> | <b>100,0</b> | <b>67,9</b> | <b>5.366.617</b> | <b>79,3</b> | <b>1.400.398</b> |

| RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)                               |                  |                  |                 |  | ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)                     |  |  |  |  |
|--|------------------|------------------|-----------------|--|--|--|--|--|--|
|  | Dret rec. nets   | Oblig.rec.net.   | Res. press.     |  |  |  |  |  |  |
| a. Operacions corrents   | 4.753.778        | 5.646.762        | -892.984        |  | <b>1. Fons líquids de tresoreria</b> 297.188                             |  |  |  |  |
| b. Altres operacions no financeres                                       | 1.840.000        | 1.115.353        | 724.647         |  | <b>2. Drets pendents de cobrament</b> 3.731.181                          |  |  |  |  |
| 1. Total operacions no financeres (a + b)                                | 6.593.778        | 6.762.115        | -168.337        |  | - del pressupost corrent 2.031.618                                       |  |  |  |  |
| 2. Actius financers  | 4.900            | 4.900            |                 |  | - de pressuposts tancats 1.700.000                                       |  |  |  |  |
| 3. Passius financers   |                  |                  |                 |  | - d'operacions no pressupostàries  |  |  |  |  |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>                              | <b>6.598.678</b> | <b>6.767.015</b> | <b>-168.337</b> |  | (-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva 437               |  |  |  |  |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals |                  |                  | 305.570         |  | <b>3. Obligacions pendents de pagament</b> 1.564.356                     |  |  |  |  |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici                                   |                  |                  | 1.085.053       |  | - del pressupost corrent 1.400.398                                       |  |  |  |  |
| 6. Desviacions positives de l'exercici                                   |                  |                  | 1.840.000       |  | - de pressuposts tancats 5.402   |  |  |  |  |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b>                                    |                  |                  | <b>-617.715</b> |  | - d'operacions no pressupostàries 158.556                                |  |  |  |  |
|  |                  |                  |                 |  | (-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva                    |  |  |  |  |
|  |                  |                  |                 |  | <b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b> 2.464.013             |  |  |  |  |
|  |                  |                  |                 |  | <b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>                                    |  |  |  |  |
|  |                  |                  |                 |  | <b>III. Excés de finançament afectat</b> 2.454.947                       |  |  |  |  |
|  |                  |                  |                 |  | <b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b> 9.065 |  |  |  |  |

| LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros) |                        |                         |                  |                |                  |
|---|------------------------|-------------------------|------------------|----------------|------------------|
| DRETS   |                        |                         |                  |                |                  |
| Exercici  | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total      | Cobraments     | Pendent 31/12/09 |
| 2008  | 1.700.000              |                         | 1.700.000        |                | 1.700.000        |
| 2007  | 2.091                  |                         | 2.091            | 2.091          | 0                |
| 2006  |                        |                         |                  |                |                  |
| 2005  |                        |                         |                  |                |                  |
| 2004 i ant.   |                        |                         |                  |                |                  |
| <b>Total</b>  | <b>1.702.091</b>       |                         | <b>1.702.091</b> | <b>2.091</b>   | <b>1.700.000</b> |
| OBLIGACIONS   |                        |                         |                  |                |                  |
| Exercici  | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total      | Pagaments      | Pendent 31/12/09 |
| 2008  | 318.343                |                         | 318.343          | 313.146        | 5.197            |
| 2007  | 205                    |                         | 205              |                | 205              |
| 2006  |                        |                         |                  |                |                  |
| 2005  |                        |                         |                  |                |                  |
| 2004 i ant.   |                        |                         |                  |                |                  |
| <b>Total</b>  | <b>318.548</b>         |                         | <b>318.548</b>   | <b>313.146</b> | <b>5.402</b>     |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

| INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general) |          |        |
|--|----------|--------|
| 1 Execució pressupost de despeses                                    | 67,9     | %      |
| 2 Realització pagaments  | 79,3     | %      |
| 3 Despeses per habitant  | 16,9     | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant  | 2,8      | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor  | 16,5     | %      |
| 6 Termini de pagament  | 163,9    | Dies   |
| 7 Execució pressupost d'ingressos                                    | 66,2     | %      |
| 8 Realització de cobraments  | 69,2     | %      |
| 9 Autonomia  | 69,0     | %      |
| 10 Autonomia fiscal  |          | %      |
| 11 Termini de cobrament  |          | Dies   |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant                                  | -1,5     | EUR/h. |
| 13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria              | -6.814,1 | %      |
| 14 Realització de pagaments pressuposts tancats                      | 98,3     | %      |
| 15 Realització de cobraments pressuposts tancats                     | 0,1      | %      |





| Patronat Municipal d'Il·luminació Ornamental  |                |               |             |                | Aj. Palma de Mallorca |              |             |                |               |                |
|---|----------------|---------------|-------------|----------------|-----------------------|--------------|-------------|----------------|---------------|----------------|
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros) |                |               |             |                |                       |              |             |                |               |                |
| CAPÍTOLS INGRESSOS                            | PREVISIÓ       |               |             |                | EXECUCIÓ              |              |             |                |               |                |
|   | Inicial        | Modificació   | (a)         | Definitiva     | Liquidació            | (b)          | (c)         | Cobrat         | (d)           | Pend. cobr.    |
| 1. Imposts directes                           |                |               |             |                |                       |              |             |                |               |                |
| 2. Imposts indirectes                         |                |               |             |                |                       |              |             |                |               |                |
| 3. Taxes i altres ingressos                   |                |               |             |                |                       |              |             |                |               |                |
| 4. Transferències corrents                    | 119.700        | 53.258        | 44,5        | 172.958        | 130.592               | 19,1         | 75,5        | 130.592        | 100,0         |                |
| 5. Ingressos patrimonials                     |                |               |             |                | 25                    | 0,0          |             | 25             | 100,0         |                |
| 6. Alienació inversions reals                 |                |               |             |                |                       |              |             |                |               |                |
| 7. Transferències capital                     | 552.600        | 17.753        | 3,2         | 570.353        | 554.753               | 80,9         | 97,3        | 430.753        | 77,6          | 124.000        |
| 8. Variació actius financers                  |                |               |             |                |                       |              |             |                |               |                |
| 9. Variació passius financers                 |                |               |             |                |                       |              |             |                |               |                |
| <b>Total ingressos</b>                        | <b>672.300</b> | <b>71.010</b> | <b>10,6</b> | <b>743.310</b> | <b>685.369</b>        | <b>100,0</b> | <b>92,2</b> | <b>561.369</b> | <b>81,9</b>   | <b>124.000</b> |
| CAPÍTOLS DESPESES                             | Inicial        | Modificació   | (a)         | Definitiva     | Liquidació            | (b)          | (c)         | Pagat          | (d)           | Pend. pag.     |
| 1. Remuneració personal                       | 67.000         |               |             | 67.000         | 59.837                | 8,5          | 89,3        | 59.837         | 100,0         |                |
| 2. Compra béns i serveis                      | 52.700         | 53.258        | 101,1       | 105.958        | 97.999                | 13,9         | 92,5        | 97.778         | 99,8          | 221            |
| 3. Interessos                                 |                |               |             |                |                       |              |             |                |               |                |
| 4. Transferències corrents                    |                |               |             |                |                       |              |             |                |               |                |
| 6. Inversions reals                           | 552.600        | 17.753        | 3,2         | 570.353        | 549.046               | 77,7         | 96,3        | 382.902        | 69,7          | 166.144        |
| 7. Transferències capital                     |                |               |             |                |                       |              |             |                |               |                |
| 8. Variació actius financers                  |                |               |             |                |                       |              |             |                |               |                |
| 9. Variació passius financers                 |                |               |             |                |                       |              |             |                |               |                |
| <b>Total despeses</b>                         | <b>672.300</b> | <b>71.010</b> | <b>10,6</b> | <b>743.310</b> | <b>706.882</b>        | <b>100,0</b> | <b>95,1</b> | <b>540.516</b> | <b>76,5</b>   | <b>166.365</b> |
| SITUACIÓ ECONÒMICA                            | Inicial        | Modificació   | (a)         | Definitiva     | Final                 | (c)          | Mov. fons   | (d)            | Deut./credit. |                |
| Total ingressos                               | 672.300        | 71.010        | 10,6        | 743.310        | 685.369               | 92,2         | 561.369     | 81,9           | 124.000       |                |
| Total despeses                                | 672.300        | 71.010        | 10,6        | 743.310        | 706.882               | 95,1         | 540.516     | 76,5           | 166.365       |                |
| Diferències                                   |                |               |             |                | -21.513               |              | 20.853      |                | -42.365       |                |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

| LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (importos en euros) |                |               |             |                |                |              |             |                |             |                |
|--|----------------|---------------|-------------|----------------|----------------|--------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| GRUPS DE FUNCIÓ  | PREVISIÓ       |               |             |                | EXECUCIÓ       |              |             |                |             |                |
|  | Inicial        | Modificació   | (a)         | Definitiva     | Liquidació     | (b)          | (c)         | Pagat          | (d)         | Pend. pag.     |
| 1. Serveis de caràcter gral.                                       |                |               |             |                |                |              |             |                |             |                |
| 2. Prot. civil i seg. ciutadana                                    |                |               |             |                |                |              |             |                |             |                |
| 3. Seg., prot. i prom. social                                      | 17.000         |               |             | 17.000         | 11.162         | 1,6          | 65,7        | 11.162         | 100,0       |                |
| 4. Béns públics caràcter soc.                                      | 655.300        | 71.010        | 10,8        | 726.310        | 695.720        | 98,4         | 95,8        | 529.354        | 76,1        | 166.365        |
| 5. Béns caràcter econòmic  |                |               |             |                |                |              |             |                |             |                |
| 6. Règ. econ. caràcter gral.                                       |                |               |             |                |                |              |             |                |             |                |
| 7. Règ. econ. sec. productiu                                       |                |               |             |                |                |              |             |                |             |                |
| 8. Ajusts de consolidació  |                |               |             |                |                |              |             |                |             |                |
| 9. Transf. a adm. públiques  |                |               |             |                |                |              |             |                |             |                |
| 0. Deute públic  |                |               |             |                |                |              |             |                |             |                |
| <b>Total</b>   | <b>672.300</b> | <b>71.010</b> | <b>10,6</b> | <b>743.310</b> | <b>706.882</b> | <b>100,0</b> | <b>95,1</b> | <b>540.516</b> | <b>76,5</b> | <b>166.365</b> |

| RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)                               |                |                |                |  |
|--|----------------|----------------|----------------|--|
|  | Dret rec. nets | Oblig.rec.net. | Res. press.    |  |
| a. Operacions corrents   | 130.617        | 157.836        | -27.219        |  |
| b. Altres operacions no financeres                                       | 554.753        | 549.046        | 5.707          |  |
| 1. Total operacions no financeres (a + b)                                | 685.369        | 706.882        | -21.513        |  |
| 2. Actius financers  |                |                |                |  |
| 3. Passius financers   |                |                |                |  |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>                              | <b>685.369</b> | <b>706.882</b> | <b>-21.513</b> |  |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals |                |                |                |  |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici                                   |                |                |                |  |
| 6. Desviacions positives de l'exercici                                   |                |                | 5.707          |  |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b>                                    |                |                | <b>-27.219</b> |  |

| ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)              |                |
|---|----------------|
| 1. Fons líquids de tesoreria                                      | 6.726          |
| 2. Drets pendents de cobrament                                    | 124.000        |
| - del pressupost corrent  | 124.000        |
| - de pressuposts tancats  |                |
| - d'operacions no pressupostàries                                 |                |
| (-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva            |                |
| 3. Obligacions pendents de pagament                               | 186.656        |
| - del pressupost corrent  | 166.365        |
| - de pressuposts tancats  |                |
| - d'operacions no pressupostàries                                 | 20.291         |
| (-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva             |                |
| <b>I. Romanent de tesoreria total (1 + 2 - 3)</b>                 | <b>-55.930</b> |
| II. Saldos de dubtós cobrament                                    |                |
| III. Excés de finançament afectat                                 | 5.707          |
| <b>IV. Romanent de tesoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b> | <b>-61.636</b> |

| LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros) |                        |                         |             |            |                  |
|---|------------------------|-------------------------|-------------|------------|------------------|
| DRETS   |                        |                         |             |            |                  |
| Exercici  | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total | Cobraments | Pendent 31/12/09 |
| 2008  |                        |                         |             |            |                  |
| 2007  |                        |                         |             |            |                  |
| 2006  |                        |                         |             |            |                  |
| 2005  |                        |                         |             |            |                  |
| 2004 i ant.   |                        |                         |             |            |                  |
| <b>Total</b>  |                        |                         |             |            |                  |

| OBLIGACIONS  |                        |                         |               |               |                  |
|--------------|------------------------|-------------------------|---------------|---------------|------------------|
| Exercici     | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total   | Pagaments     | Pendent 31/12/09 |
| 2008         | 49.912                 |                         | 49.912        | 49.912        |                  |
| 2007         |                        |                         |               |               |                  |
| 2006         |                        |                         |               |               |                  |
| 2005         |                        |                         |               |               |                  |
| 2004 i ant.  |                        |                         |               |               |                  |
| <b>Total</b> | <b>49.912</b>          |                         | <b>49.912</b> | <b>49.912</b> |                  |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

| INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general) |       |        |
|--|-------|--------|
| 1 Execució pressupost de despeses                                    | 95,1  | %      |
| 2 Realització pagaments  | 76,5  | %      |
| 3 Despeses per habitant  | 1,8   | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant  | 1,4   | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor  | 77,7  | %      |
| 6 Termini de pagament  | 93,9  | Dies   |
| 7 Execució pressupost d'ingressos                                    | 92,2  | %      |
| 8 Realització de cobraments  | 81,9  | %      |
| 9 Autonomia  | 19,1  | %      |
| 10 Autonomia fiscal  |       | %      |
| 11 Termini de cobrament  |       | Dies   |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant                                  | -0,1  | EUR/h. |
| 13 Contribució del pressupost al romanent de tesoreria               | 44,2  | %      |
| 14 Realització de pagaments pressuposts tancats                      | 100,0 | %      |
| 15 Realització de cobraments pressuposts tancats                     |       | %      |





| INSTITUT MUNICIPAL DE PROTECCIÓ AL CONSUMIDOR Aj. Palma de Mallorca |                |             |     |                |                |              |             |                |              |               |
|---|----------------|-------------|-----|----------------|----------------|--------------|-------------|----------------|--------------|---------------|
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)                       |                |             |     |                |                |              |             |                |              |               |
| CAPÍTOLS INGRESSOS  | PREVISIÓ       |             |     |                | EXECUCIÓ       |              |             |                |              |               |
|   | Inicial        | Modificació | (a) | Definitiva     | Liquidació     | (b)          | (c)         | Cobrat         | (d)          | Pend. cobr.   |
| 1. Imposts directes   |                |             |     |                |                |              |             |                |              |               |
| 2. Imposts indirectes   |                |             |     |                |                |              |             |                |              |               |
| 3. Taxes i altres ingressos   |                |             |     |                |                |              |             |                |              |               |
| 4. Transferències corrents  | 311.000        |             |     | 311.000        | 129.583        | 99,3         | 41,7        | 129.583        | 100,0        |               |
| 5. Ingressos patrimonials   |                |             |     |                | 963            | 0,7          |             | 963            | 100,0        |               |
| 6. Alienació inversions reals                                       |                |             |     |                |                |              |             |                |              |               |
| 7. Transferències capital   | 9.000          |             |     | 9.000          |                |              |             |                |              |               |
| 8. Variació actius financers  |                |             |     |                |                |              |             |                |              |               |
| 9. Variació passius financers                                       |                |             |     |                |                |              |             |                |              |               |
| <b>Total ingressos</b>  | <b>320.000</b> |             |     | <b>320.000</b> | <b>130.547</b> | <b>100,0</b> | <b>40,8</b> | <b>130.547</b> | <b>100,0</b> |               |
| CAPÍTOLS DESPESES   | Inicial        | Modificació | (a) | Definitiva     | Liquidació     | (b)          | (c)         | Pagat          | (d)          | Pend. pag.    |
| 1. Remuneració personal   | 92.605         |             |     | 92.605         | 37.823         | 27,9         | 40,8        | 35.973         | 95,1         | 1.850         |
| 2. Compra béns i serveis  | 216.395        |             |     | 216.395        | 93.449         | 68,9         | 43,2        | 31.490         | 33,7         | 61.959        |
| 3. Interessos   |                |             |     |                |                |              |             |                |              |               |
| 4. Transferències corrents  | 2.000          |             |     | 2.000          |                |              |             |                |              |               |
| 6. Inversions reals   | 9.000          |             |     | 9.000          | 4.444          | 3,3          | 49,4        |                |              | 4.444         |
| 7. Transferències capital   |                |             |     |                |                |              |             |                |              |               |
| 8. Variació actius financers  |                |             |     |                |                |              |             |                |              |               |
| 9. Variació passius financers                                       |                |             |     |                |                |              |             |                |              |               |
| <b>Total despeses</b>   | <b>320.000</b> |             |     | <b>320.000</b> | <b>135.715</b> | <b>100,0</b> | <b>42,4</b> | <b>67.462</b>  | <b>49,7</b>  | <b>68.253</b> |
| SITUACIÓ ECONÒMICA  | Inicial        | Modificació | (a) | Definitiva     | Final          |              | (c)         | Mov. fons      | (d)          | Deut./credit. |
| Total ingressos   | 320.000        |             |     | 320.000        | 130.547        |              | 40,8        | 130.547        | 100,0        |               |
| Total despeses  | 320.000        |             |     | 320.000        | 135.715        |              | 42,4        | 67.462         | 49,7         | 68.253        |
| Diferències   |                |             |     |                | -5.169         |              |             | 63.084         |              | -68.253       |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

| LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (importos en euros) |                |             |     |                |                |              |             |               |             |               |
|--|----------------|-------------|-----|----------------|----------------|--------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| GRUPS DE FUNCIÓ  | PREVISIÓ       |             |     |                | EXECUCIÓ       |              |             |               |             |               |
|  | Inicial        | Modificació | (a) | Definitiva     | Liquidació     | (b)          | (c)         | Pagat         | (d)         | Pend. pag.    |
| 1. Serveis de caràcter gral.                                       |                |             |     |                |                |              |             |               |             |               |
| 2. Prot. civil i seg. ciutadana                                    |                |             |     |                |                |              |             |               |             |               |
| 3. Seg., prot. i prom. social                                      | 23.064         |             |     | 23.064         | 9.192          | 6,8          | 39,9        | 7.341         | 79,9        | 1.850         |
| 4. Béns públics caràcter soc.                                      |                |             |     |                |                |              |             |               |             |               |
| 5. Béns caràcter econòmic  |                |             |     |                |                |              |             |               |             |               |
| 6. Règ. econ. caràcter gral.                                       | 296.936        |             |     | 296.936        | 126.524        | 93,2         | 42,6        | 60.121        | 47,5        | 66.403        |
| 7. Règ. econ. sec. productiu                                       |                |             |     |                |                |              |             |               |             |               |
| 8. Ajusts de consolidació  |                |             |     |                |                |              |             |               |             |               |
| 9. Transf. a adm. públiques  |                |             |     |                |                |              |             |               |             |               |
| 0. Deute públic  |                |             |     |                |                |              |             |               |             |               |
| <b>Total</b>   | <b>320.000</b> |             |     | <b>320.000</b> | <b>135.715</b> | <b>100,0</b> | <b>42,4</b> | <b>67.462</b> | <b>49,7</b> | <b>68.253</b> |

| RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)                               |                |                |               |  | ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)        |  |  |  |  |
|--|----------------|----------------|---------------|--|---|--|--|--|--|
|  | Dret rec. nets | Oblig.rec.net. | Res. press.   |  |   |  |  |  |  |
| a. Operacions corrents   | 130.547        | 131.272        | -725          |  | 1. Fons líquids de tresoreria                               |  |  |  |  |
| b. Altres operacions no financeres                                       |                | 4.444          | -4.444        |  | 282.070   |  |  |  |  |
| 1. Total operacions no financeres (a + b)                                | 130.547        | 135.715        | -5.169        |  | 2. Drets pendents de cobrament                              |  |  |  |  |
| 2. Actius financers  |                |                |               |  | - del pressupost corrent                                    |  |  |  |  |
| 3. Passius financers   |                |                |               |  | - de pressuposts tancats                                    |  |  |  |  |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>                              | <b>130.547</b> | <b>135.715</b> | <b>-5.169</b> |  | - d'operacions no pressupostàries                           |  |  |  |  |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals |                |                |               |  | (-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva      |  |  |  |  |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici                                   |                |                |               |  | 3. Obligacions pendents de pagament                         |  |  |  |  |
| 6. Desviacions positives de l'exercici                                   |                |                |               |  | - del pressupost corrent                                    |  |  |  |  |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b>                                    |                |                | <b>-5.169</b> |  | - de pressuposts tancats                                    |  |  |  |  |
|  |                |                |               |  | - d'operacions no pressupostàries                           |  |  |  |  |
|  |                |                |               |  | (-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva       |  |  |  |  |
|  |                |                |               |  | I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)                 |  |  |  |  |
|  |                |                |               |  | 211.132   |  |  |  |  |
|  |                |                |               |  | II. Saldos de dubtos cobrament                              |  |  |  |  |
|  |                |                |               |  | III. Excés de finançament afectat                           |  |  |  |  |
|  |                |                |               |  | IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III) |  |  |  |  |
|  |                |                |               |  | 211.132   |  |  |  |  |

| LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros) |                        |                         |              |              |                  |
|---|------------------------|-------------------------|--------------|--------------|------------------|
| DRETS   |                        |                         |              |              |                  |
| Exercici  | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total  | Cobraments   | Pendent 31/12/09 |
| 2008  |                        |                         |              |              |                  |
| 2007  |                        |                         |              |              |                  |
| 2006  |                        |                         |              |              |                  |
| 2005  |                        |                         |              |              |                  |
| 2004 i ant.   |                        |                         |              |              |                  |
| <b>Total</b>  |                        |                         |              |              |                  |
| OBLIGACIONS   |                        |                         |              |              |                  |
| Exercici  | Saldo inicial 01/01/09 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total  | Pagaments    | Pendent 31/12/09 |
| 2008  | 1.883                  |                         | 1.883        | 1.883        |                  |
| 2007  |                        |                         |              |              |                  |
| 2006  |                        |                         |              |              |                  |
| 2005  |                        |                         |              |              |                  |
| 2004 i ant.   |                        |                         |              |              |                  |
| <b>Total</b>  | <b>1.883</b>           |                         | <b>1.883</b> | <b>1.883</b> |                  |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

| INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general) |       |        |
|--|-------|--------|
| 1 Execució pressupost de despeses                                    | 42,4  | %      |
| 2 Realització pagaments  | 49,7  | %      |
| 3 Despeses per habitant  | 0,3   | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant  | 0,0   | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor  | 3,3   | %      |
| 6 Termini de pagament  | 247,6 | Dies   |
| 7 Execució pressupost d'ingressos                                    | 40,8  | %      |
| 8 Realització de cobraments  | 100,0 | %      |
| 9 Autonomia  | 100,0 | %      |
| 10 Autonomia fiscal  |       | %      |
| 11 Termini de cobrament  |       | Dies   |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant                                  | 0,0   | EUR/h. |
| 13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria              | -2,4  | %      |
| 14 Realització de pagaments pressuposts tancats                      | 100,0 | %      |
| 15 Realització de cobraments pressuposts tancats                     |       | %      |



## EMPR. MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM DE PALMA, SA

Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram S.A.(Emaya)

Ajuntament: Palma de Mallorca  
Tipus: societat mercantilExercici: 2009  
Població: 401270

## BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)

| ACTIU  | Saldo              |                    | % dif.      |
|--|--------------------|--------------------|-------------|
|  | Corrent            | Anterior           |             |
| A) Actiu no corrent                                  | 130.391.511        | 126.786.178        | 2,9%        |
| i. Immobilitzat intangible                           | 62.378             | 2.046.241          | -97,0%      |
| ii. Immobilitzat material                            | 112.220.177        | 108.749.830        | 3,2%        |
| iii. Inversions immobiliàries                        |                    |                    |             |
| iv. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term. |                    |                    |             |
| v. Inversions financeres a llarg termini             | 18.108.956         | 15.990.107         | 13,3%       |
| vi. Actius per impost diferit                        |                    |                    |             |
| vii. Deutors comercials no corrents                  |                    |                    |             |
| B) Actiu corrent                                     | 34.413.902         | 33.451.654         | 2,9%        |
| i. Actius no corrents mantinguts per a la venda      |                    |                    |             |
| ii. Existències                                      | 2.749.466          | 2.592.685          | 6,0%        |
| iii. Deutors comercials i altres comptes a cobrar    | 27.274.970         | 27.636.651         | -1,3%       |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serveis       | 17.804.185         | 16.547.632         | 7,6%        |
| 2. Accionistes per desemborsaments exigits           |                    |                    |             |
| 3. Altres deutors                                    | 17.804.185         | 11.089.019         | 60,6%       |
| iv. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.  |                    |                    |             |
| v. Inversions financeres a curt termini              |                    |                    |             |
| vi. Periodificacions a curt termini                  |                    |                    |             |
| vii. Efectiu i altres actius líquids equivalents     | 4.389.466          | 3.222.318          | 36,2%       |
| <b>Total actiu (A + B)</b>                           | <b>164.805.413</b> | <b>160.237.832</b> | <b>2,9%</b> |

## PASSIU

|  | Saldo              |                    | % dif.      |
|--|--------------------|--------------------|-------------|
|  | Corrent            | Anterior           |             |
| A) Patrimoni net                                     | 71.410.723         | 70.508.668         | 1,3%        |
| A-1) Fons propis                                     | 31.081.208         | 30.976.304         | 0,3%        |
| i. Capital   | 4.851.506          | 4.851.506          |             |
| ii. Prima d'emissió                                  |                    |                    |             |
| iii. Reserves  | 33.365.064         | 33.365.064         |             |
| iv. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)  |                    |                    |             |
| v. Resultats d'exercicis anteriors                   | -7.240.266         | -6.267.534         | 15,5%       |
| vi. Altres aportacions de socis                      |                    |                    |             |
| vii. Resultat de l'exercici                          | 104.904            | -972.732           | -110,8%     |
| viii. (Dividend a compte)                            |                    |                    |             |
| ix. Altres instruments de patrimoni net              |                    |                    |             |
| A-2) Ajusts per canvis de valor                      |                    |                    |             |
| A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts         | 40.329.515         | 39.532.364         | 2,0%        |
| B) Passiu no corrent                                 | 47.619.638         | 48.631.726         | -2,1%       |
| i. Provisions a llarg termini                        | 10.880.702         | 12.449.297         | -12,6%      |
| ii. Deutes a llarg termini                           | 36.738.936         | 36.182.430         | 1,5%        |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                     | 32.143.195         | 33.092.711         | -2,9%       |
| 2. Creditors per arrendament financer                | 3.044.181          | 2.354.418          | 29,3%       |
| 3. Altres deutes a llarg termini                     | 1.551.560          | 735.301            | 111,0%      |
| iii. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini   |                    |                    |             |
| iv. Passius per impost diferit                       |                    |                    |             |
| v. Periodificacions a llarg termini                  |                    |                    |             |
| vi. Creditors comercials no corrents                 |                    |                    |             |
| vii. Deute amb caract. especials a llarg termini     |                    |                    |             |
| C) Passiu corrent                                    | 45.775.051         | 41.097.438         | 11,4%       |
| i. Passiu vinc. amb act. no corr. mant. per venda    |                    |                    |             |
| ii. Provisions a curt termini                        | 17.679             | 17.679             |             |
| iii. Deutes a curt termini                           | 17.486.342         | 13.876.220         | 26,0%       |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                     | 13.919.790         | 7.355.431          | 89,2%       |
| 2. Creditors per arrendament financer                | 1.339.890          | 1.105.746          | 21,2%       |
| 3. Altres deutes a curt termini                      | 2.226.662          | 5.415.043          | -58,9%      |
| iv. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini |                    |                    |             |
| v. Creditors comercials i altres comptes a pagar     | 28.271.031         | 27.203.539         | 3,9%        |
| vi. Periodificacions a curt termini                  |                    |                    |             |
| vii. Deute amb caract. especials a curt termini      |                    |                    |             |
| <b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>      | <b>164.805.413</b> | <b>160.237.832</b> | <b>2,9%</b> |

## COMpte DE PÈRDUES I GUANYES (importos en euros)

|   | Importos       |                 | % dif.         |
|---|----------------|-----------------|----------------|
|   | Corrent        | Anterior        |                |
| 1. Import net de la xifra de negocis                    | 114.070.514    | 108.625.390     | 5,0%           |
| 2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.  |                |                 |                |
| 3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu   | 249.317        | 27.962          | 791,6%         |
| 4. Aprovisionaments                                     | -18.892.073    | -20.752.449     | -9,0%          |
| 5. Altres ingressos d'exploració                        | 1.213.548      | 1.063.228       | 14,1%          |
| 6. Despeses de personal                                 | -7.358.411     | -67.017.763     | 11,0%          |
| 7. Altres despeses d'exploració                         | -14.136.982    | -13.600.809     | 3,9%           |
| 8. Amortització de l'immobilitzat                       | -10.992.746    | -10.746.990     | 2,3%           |
| 9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres         | 4.423.634      | 3.460.932       | 27,8%          |
| 10. Excessos de provisions                              | 1.985.334      | 10.500          | 18807,9%       |
| 11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.     | -1.968.015     | -17.188         | 1049,9%        |
| 12. Diferència negativa de comb. de negoci              |                |                 |                |
| 13. Altres resultats                                    |                |                 |                |
| A) Resultat d'exp. (+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)       | 1.534.120      | 1.052.813       | 51,4%          |
| 14. Ingressos financers                                 | 58.430         | 176.833         | -67,0%         |
| 15. Despeses financeres                                 | -1.508.693     | -2.201.023      | -31,5%         |
| 16. Variació de valor raonable en instrum. financ.      | -38.953        |                 |                |
| 17. Diferències de canvi                                |                |                 |                |
| 18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin. |                |                 |                |
| 19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.        |                |                 |                |
| B) Resultat financer (+14+15+16+17+18+19)               | -1.489.216     | -2.024.189      | -26,4%         |
| C) Resultat abans de impostos (A + B)                   | 104.904        | -971.376        | -110,8%        |
| 20. Imposos sobre beneficis                             |                | -1.356          | -100,0%        |
| <b>D) Resultat de l'exercici (C + 20)</b>               | <b>104.904</b> | <b>-972.732</b> | <b>-110,8%</b> |

## ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)

|  | Importos         |                | % dif.       |
|--|------------------|----------------|--------------|
|  | Corrent          | Anterior       |              |
| A) Fluxos d'efecte de les activitats d'exploració          | 5.631.463        | 10.854.033     | -48,1%       |
| B) Fluxos d'efecte de les activitats d'inversió            | -13.900.648      | -10.967.665    | 26,7%        |
| C) Fluxos d'efecte de les activitats de finanç.            | 9.436.333        | 99.194         | #####        |
| D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi            |                  |                |              |
| <b>E) Augm entd'ism inuació neta de l'efectiu o equiv.</b> | <b>1.167.148</b> | <b>-14.437</b> | <b>#####</b> |

## INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)

|                             | Corrent | Anterior |      |
|-----------------------------|---------|----------|------|
| 1. Solvència a curt termini | 69,2    | 75,1     | %    |
| 2. Termini de cobrament     | 86,4    | 92,0     | dies |
| 3. Termini de pagament      | 96,1    | 98,0     | dies |
| 4. Disponibilitat           | 9,6     | 7,8      | %    |
| 5. Garantia                 | 176,5   | 178,6    | %    |
| 6. Exigibilitat             | 56,7    | 56,0     | %    |
| 7. Autonomia                | 76,5    | 78,6     | %    |
| 8. Autofinançament          | 6,7     | 6,1      | %    |
| 9. Estabilitat              | 182,6   | 179,8    | %    |
| 10. Acumulació              | 0,1     | -1,4     | %    |

## DADES D'INTERES (elaboració SCIB)

|                                | Corrent       | Anterior     |       |
|--------------------------------|---------------|--------------|-------|
| 1. Fons de maniobra            | -11.361.149,5 | -7.645.784,1 | euros |
| 2. Nombre de treballadors      | 1.420,9       | 1.436,7      | FTE   |
| 3. Cost promig per treballador | 52.331,9      | 46.647,0     | euros |

## INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera:  Sí  No Tipus de opinió: Favorable  
 Auditoria de legalitat:  Sí  No Tipus de opinió:

Firma d'auditoria: Ernst &amp; Young, SL

Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria: no pertoca



## EMPR. MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA, SA

Empresa Municipal de Transportes Urbans de Palma

Ajuntament: **Palma de Mallorca**  
Tipus: **societat mercantil**

Exercici: **2009**  
Població: **401.270**

| BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)      |                   |                   |              |
|--|-------------------|-------------------|--------------|
| ACTIU  | Saldo             |                   | % dif.       |
|  | Corrent           | Anterior          |              |
| A) Actiu no corrent                                  | 40.814.653        | 29.248.267        | 39,5%        |
| I. Immobilitzat intangible                           | 359.779           | 1.317.332         | -72,7%       |
| II. Immobilitzat material                            | 39.062.490        | 26.539.466        | 47,2%        |
| III. Inversions immobiliàries                        | 967.890           | 1.011.479         | -4,3%        |
| IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term. |                   |                   |              |
| V. Inversions financeres a llarg termini             | 424.494           | 379.990           | 11,7%        |
| VI. Actius per impost diferit                        |                   |                   |              |
| VII. Deutors comercials no corrents                  |                   |                   |              |
| B) Actiu corrent                                     | 5.376.498         | 6.824.064         | -21,2%       |
| I. Actius no corrents mantinguts per a la venda      |                   |                   |              |
| II. Existències                                      | 51.482            | 54.006            | -4,7%        |
| III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar    | 3.458.257         | 2.819.127         | 22,7%        |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serveis       | 590.834           | 378.713           | 56,0%        |
| 2. Accionistes per desemborsaments exigits           |                   |                   |              |
| 3. Altres deutors                                    | 2.867.423         | 2.440.414         | 17,5%        |
| IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.  |                   |                   |              |
| V. Inversions financeres a curt termini              | 31.634            | 2.791.052         | -98,9%       |
| VI. Periodificacions a curt termini                  | 9.891             | 12.443            | -20,5%       |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents     | 1.825.234         | 1.147.436         | 59,1%        |
| <b>Total actiu (A + B)</b>                           | <b>46.191.151</b> | <b>36.072.331</b> | <b>28,1%</b> |
| PASSIU   |                   |                   |              |
|  | Saldo             |                   | % dif.       |
|  | Corrent           | Anterior          |              |
| A) Patrimoni net                                     | 9.328.744         | 6.316.837         | 47,7%        |
| A-1) Fons propis                                     | 5.535.787         | 6.286.133         | -11,9%       |
| I. Capital   | 5.818.506         | 5.818.506         |              |
| II. Prima d'emissió                                  |                   |                   |              |
| III. Reserves  | 5.615.518         | 2.399.593         | 134,0%       |
| IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)  |                   |                   |              |
| V. Resultats d'exercicis anteriors                   | -1.931.966        | -2.290.358        | -15,6%       |
| VI. Altres aportacions de socis                      |                   |                   |              |
| VII. Resultat de l'exercici                          | -3.966.271        | 358.392           | -1206,7%     |
| VIII. (Dividend a compte)                            |                   |                   |              |
| IX. Altres instruments de patrimoni net              |                   |                   |              |
| A-2) Ajusts per canvis de valor                      | -62.847           |                   |              |
| A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts         | 3.855.804         | 29.704            | 12880,8%     |
| B) Passiu no corrent                                 | 21.897.716        | 12.004.022        | 82,4%        |
| I. Provisions a llarg termini                        | 1.409.305         | 1.352.374         | 4,2%         |
| II. Deutes a llarg termini                           | 20.488.411        | 10.651.648        | 92,3%        |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                     | 4.000.000         |                   |              |
| 2. Creditors per arrendament financer                |                   |                   |              |
| 3. Altres deutes a llarg termini                     | 16.488.411        | 10.651.648        | 54,8%        |
| III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini   |                   |                   |              |
| IV. Passius per impost diferit                       |                   |                   |              |
| V. Periodificacions a llarg termini                  |                   |                   |              |
| VI. Creditors comercials no corrents                 |                   |                   |              |
| VII. Deute amb caract. especials a llarg termini     |                   |                   |              |
| C) Passiu corrent                                    | 14.964.691        | 17.752.472        | -15,7%       |
| I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda   |                   |                   |              |
| II. Provisions a curt termini                        |                   |                   |              |
| III. Deutes a curt termini                           | 6.122.227         | 8.685.697         | -29,5%       |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                     | 2.130.829         | 4.071.651         | -47,7%       |
| 2. Creditors per arrendament financer                | 3.942.028         | 4.579.671         | -13,9%       |
| 3. Altres deutes a curt termini                      | 49.370            | 34.375            | 43,6%        |
| IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini |                   |                   |              |
| V. Creditors comercials i altres comptes a pagar     | 8.842.464         | 9.066.775         | -2,5%        |
| VI. Periodificacions a curt termini                  |                   |                   |              |
| VII. Deute amb caract. especials a curt termini      |                   |                   |              |
| <b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>      | <b>46.191.151</b> | <b>36.072.331</b> | <b>28,1%</b> |

| COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES (importos en euros)         |                   |                |                 |
|---|-------------------|----------------|-----------------|
|   | Importos          |                | % dif.          |
|   | Corrent           | Anterior       |                 |
| 1. Import net de la xifra de negocis                    | 22.148.923        | 21.161.910     | 4,7%            |
| 2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.  |                   |                |                 |
| 3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu   |                   |                |                 |
| 4. Aprovisionaments                                     | -5.488.055        | -6.692.114     | -18,0%          |
| 5. Altres ingressos d'exploració                        | 23.451.102        | 24.379.880     | -3,8%           |
| 6. Despeses de personal                                 | -30.308.764       | -27.302.358    | 11,0%           |
| 7. Altres despeses d'exploració                         | -8.524.650        | -6.059.577     | 40,7%           |
| 8. Amortització de l'immobilitzat                       | -4.510.842        | -3.516.962     | 28,3%           |
| 9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres         | 273.900           | 22.278         | 109,8%          |
| 10. Excessos de provisions                              |                   |                |                 |
| 11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.     | -7.685            | -153.319       | -95,0%          |
| 12. Diferència negativa de comb. de negoci              |                   |                |                 |
| 13. Altres resultats                                    |                   |                |                 |
| A) Resultat d'exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)      | -2.966.071        | 1.839.738      | -261,2%         |
| 14. Ingressos financers                                 | 71.180            | 297.942        | -76,1%          |
| 15. Despeses financeres                                 | -1.071.380        | -1.779.288     | -39,8%          |
| 16. Variació de valor raonable en instrum. financ.      |                   |                |                 |
| 17. Diferències de canvi                                |                   |                |                 |
| 18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin. |                   |                |                 |
| 19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.        |                   |                |                 |
| B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)                | -1.000.200        | -1.481.346     | -32,5%          |
| C) Resultat abans de impostos (A + B)                   | -3.966.271        | 358.392        | -1206,7%        |
| 20. Impostos sobre beneficis                            |                   |                |                 |
| <b>D) Resultat de l'exercici (C + 20)</b>               | <b>-3.966.271</b> | <b>358.392</b> | <b>-1206,7%</b> |

| ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros) |                |                |              |
|--|----------------|----------------|--------------|
|  | Importos       |                | % dif.       |
|  | Corrent        | Anterior       |              |
| A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració           | 3.544.902      | 5.003.563      | -29,2%       |
| B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió             | -16.277.523    | -2.806.779     | 479,9%       |
| C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.             | 13.410.419     | -1.639.947     | -888,9%      |
| D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi              |                |                |              |
| <b>E) Augment/dèficit inuició neta de l'efectiu o equiv.</b> | <b>677.798</b> | <b>496.837</b> | <b>36,4%</b> |

| INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB) |         |          |          |        |
|---------------------------------------|---------|----------|----------|--------|
|                                       | Corrent |          | Anterior | % dif. |
|                                       | Corrent | Anterior |          |        |
| 1. Solvència a curt termini           | 35,6    | 38,1     |          | %      |
| 2. Terminis de cobrament              | 27,7    | 22,6     |          | dies   |
| 3. Terminis de pagament               | 72,8    | 82,6     |          | dies   |
| 4. Disponibilitat                     | 12,2    | 6,5      |          | %      |
| 5. Garantia                           | 125,3   | 121,2    |          | %      |
| 6. Exigibilitat                       | 79,8    | 82,5     |          | %      |
| 7. Autonomia                          | 25,3    | 21,2     |          | %      |
| 8. Autofinançament                    | 1,2     | 10,7     |          | %      |
| 9. Estabilitat                        | 437,5   | 463,1    |          | %      |
| 10. Acumulació                        | -42,5   | 5,7      |          | %      |

| DADES D'INTERÉS (elaboració SCIB) |              |               |          |       |
|-----------------------------------|--------------|---------------|----------|-------|
|                                   | Corrent      |               | Anterior | euros |
|                                   | Corrent      | Anterior      |          |       |
| 1. Fons de manobra                | -3.588.193,0 | -10.328.408,0 |          | euros |
| 2. Nombre de treballadors         | 642,0        | 571,0         |          | FTE   |
| 3. Cost promig per treballador    | 47.209,9     | 47.815,0      |          | euros |

| INFORME D'AUDITORIA  |  |  |                            |
|--|--|--|----------------------------|
| Auditoria financera:   | <input checked="" type="checkbox"/> Sí | <input type="checkbox"/> No            | Tipus de opinió: Favorable |
| Auditoria de legalitat:  | <input type="checkbox"/> Sí            | <input checked="" type="checkbox"/> No | Tipus de opinió:           |
| Firma d'auditoria: KPMG Auditores, SL  |  |  |                            |
| <i>Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria: no pertoca</i> |  |  |                            |



## EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, SA

Empresa Funeraria Municipal S.A.(Efm)

Ajuntament: **Palma de Mallorca**

Exercici: **2009**

Tipus: **societat mercantil**

Població: **401270**

### BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)

| ACTIU  | Saldo             |                   | % dif.       |
|--|-------------------|-------------------|--------------|
|  | Corrent           | Anterior          |              |
| A) Actiu no corrent                                  | 8.359.000         | 9.026.000         | -7,4%        |
| i. Immobilitzat intangible                           | 1.000             | 4.000             | -75,0%       |
| ii. Immobilitzat material                            | 8.351.000         | 9.015.000         | -7,4%        |
| iii. Inversions immobiliàries                        |                   |                   |              |
| iv. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term. |                   |                   |              |
| v. Inversions financeres a llarg termini             | 7.000             | 7.000             |              |
| vi. Actius per impost diferit                        |                   |                   |              |
| vii. Deutors comercials no corrents                  |                   |                   |              |
| B) Actiu corrent                                     | 3.445.000         | 3.505.000         | -1,7%        |
| i. Actius no corrents mantinguts per a la venda      |                   |                   |              |
| ii. Existències                                      | 1.754.000         | 1.800.000         | -2,6%        |
| iii. Deutors comercials i altres comptes a cobrar    | 695.000           | 744.000           | -6,6%        |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serveis       | 649.000           | 676.000           | -4,0%        |
| 2. Accionistes per desemborsaments exigits           |                   |                   |              |
| 3. Altres deutors                                    | 46.000            | 68.000            | -32,4%       |
| iv. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.  |                   |                   |              |
| v. Inversions financeres a curt termini              | 719.000           | 748.000           | -3,9%        |
| vi. Periodificacions a curt termini                  | 26.000            | 24.000            | 8,3%         |
| vii. Efectiu i altres actius líquids equivalents     | 251.000           | 189.000           | 32,8%        |
| <b>Total actiu (A + B)</b>                           | <b>11.804.000</b> | <b>12.531.000</b> | <b>-5,8%</b> |

### PASSIU

|  | Saldo             |                   | % dif.       |
|--|-------------------|-------------------|--------------|
|  | Corrent           | Anterior          |              |
| A) Patrimoni net                                     | -6.174.000        | -7.528.000        | -18,0%       |
| A-1) Fons propis                                     | -6.174.000        | -7.528.000        | -18,0%       |
| i. Capital   | 150.000           | 150.000           |              |
| ii. Prima d'emissió                                  |                   |                   |              |
| iii. Reserves  | 30.000            | 30.000            |              |
| iv. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)  | 1.034.000         |                   |              |
| v. Resultats d'exercicis anteriors                   | -7.713.000        | -6.670.000        | 15,6%        |
| vi. Altres aportacions de socis                      |                   |                   |              |
| vii. Resultat de l'exercici                          | 325.000           | -1.038.000        | -131,3%      |
| viii. (Dividend a compte)                            |                   |                   |              |
| x. Altres instruments de patrimoni net               |                   |                   |              |
| A-2) Ajusts per canvis de valor                      |                   |                   |              |
| A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts         |                   |                   |              |
| B) Passiu no corrent                                 | 14.535.000        | 14.557.000        | -0,2%        |
| i. Provisions a llarg termini                        | 438.000           | 412.000           | 6,3%         |
| ii. Deutes a llarg termini                           | 14.060.000        | 14.109.000        | -0,3%        |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                     | 12.139.000        | 11.865.000        | 2,3%         |
| 2. Creditors per arrendament financer                | 1.913.000         | 2.229.000         | -14,2%       |
| 3. Altres deutes a llarg termini                     | 8.000             | 15.000            | -46,7%       |
| iii. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini   |                   |                   |              |
| iv. Passius per impost diferit                       |                   |                   |              |
| v. Periodificacions a llarg termini                  | 37.000            | 36.000            | 2,8%         |
| vi. Creditors comercials no corrents                 |                   |                   |              |
| vii. Deute amb caract. especials a llarg termini     |                   |                   |              |
| C) Passiu corrent                                    | 3.443.000         | 5.502.000         | -37,4%       |
| i. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda   |                   |                   |              |
| ii. Provisions a curt termini                        | 3.000             | 15.000            | -80,0%       |
| iii. Deutes a curt termini                           | 315.000           | 1.190.000         | -73,5%       |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                     | 1.000             | 775.000           | -99,9%       |
| 2. Creditors per arrendament financer                | 314.000           | 415.000           | -24,3%       |
| 3. Altres deutes a curt termini                      |                   |                   |              |
| iv. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini |                   |                   |              |
| v. Creditors comercials i altres comptes a pagar     | 3.100.000         | 4.273.000         | -27,5%       |
| vi. Periodificacions a curt termini                  | 25.000            | 24.000            | 4,2%         |
| vii. Deute amb caract. especials a curt termini      |                   |                   |              |
| <b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>      | <b>11.804.000</b> | <b>12.531.000</b> | <b>-5,8%</b> |

### COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES (importos en euros)

|  | Importos        |                   | % dif.         |
|--|-----------------|-------------------|----------------|
|  | Corrent         | Anterior          |                |
| 1. Import net de la xifra de negocis                     | 9.819.000       | 9.352.000         | 5,0%           |
| 2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.   |                 |                   |                |
| 3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu    |                 |                   |                |
| 4. Aprovisionaments                                      | -2.036.000      | -1.995.000        | 2,1%           |
| 5. Altres ingressos d'exploració                         | 52.000          | 153.000           | -66,0%         |
| 6. Despeses de personal                                  | -4.383.000      | -4.709.000        | -6,9%          |
| 7. Altres despeses d'exploració                          | -1.956.000      | -2.251.000        | -13,1%         |
| 8. Amortització de l'immobilitzat                        | -717.000        | -792.000          | -9,5%          |
| 9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres          |                 |                   |                |
| 10. Excessos de provisions                               |                 | 11.000            | -100,0%        |
| 11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.      |                 |                   |                |
| 12. Diferència negativa de comb. de negoci               |                 |                   |                |
| 13. Altres resultats                                     |                 |                   |                |
| <b>A) Resultat d'exp. (+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b> | <b>779.000</b>  | <b>-231.000</b>   | <b>-437,2%</b> |
| 14. Ingressos financers                                  | 15.000          | 46.000            | -67,4%         |
| 15. Despeses financeres                                  | -469.000        | -853.000          | -45,0%         |
| 16. Variació de valor raonable en instrum. financ.       |                 |                   |                |
| 17. Diferències de canvi                                 |                 |                   |                |
| 18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.  |                 |                   |                |
| 19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.         |                 |                   |                |
| <b>B) Resultat financer (+14+15+16+17+18+19)</b>         | <b>-454.000</b> | <b>-807.000</b>   | <b>-43,7%</b>  |
| <b>C) Resultat abans de impostos (A + B)</b>             | <b>325.000</b>  | <b>-1.038.000</b> | <b>-131,3%</b> |
| 20. Impostos sobre beneficis                             |                 |                   |                |
| <b>D) Resultat de l'exercici (C + 20)</b>                | <b>325.000</b>  | <b>-1.038.000</b> | <b>-131,3%</b> |

### ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)

|  | Importos      |                 | % dif.         |
|--|---------------|-----------------|----------------|
|  | Corrent       | Anterior        |                |
| A) Fluxos d'efecte de les activitats d'exploració          | -76.000       | 511.000         | -114,9%        |
| B) Fluxos d'efecte de les activitats d'inversió            | -21.000       | -808.000        | -97,4%         |
| C) Fluxos d'efecte de les activitats de finanç.            | 159.000       | 122.000         | 30,3%          |
| D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi            |               |                 |                |
| <b>E) Augm entd'ism inuació neta de l'efectiu o equiv.</b> | <b>62.000</b> | <b>-175.000</b> | <b>-135,4%</b> |

### INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)

|                             | Corrent | Anterior |      |
|-----------------------------|---------|----------|------|
| 1. Solvència a curt termini | 49,1    | 31,0     | %    |
| 2. Termini de cobrament     | 25,7    | 28,5     | dies |
| 3. Termini de pagament      | 135,1   | 174,2    | dies |
| 4. Disponibilitat           | 7,3     | 3,4      | %    |
| 5. Garantia                 | 65,7    | 62,5     | %    |
| 6. Exigibilitat             | 152,3   | 160,1    | %    |
| 7. Autonomia                | -34,3   | -37,5    | %    |
| 8. Autofinançament          | 8,8     | -2,0     | %    |
| 9. Estabilitat              | -135,4  | -119,9   | %    |
| 10. Acumulació              | -5,3    | 13,8     | %    |

### DADES D'INTERES (elaboració SCIB)

|                                | Corrent  | Anterior     |       |
|--------------------------------|----------|--------------|-------|
| 1. Fons de maniobra            | 2.000,0  | -1.997.000,0 | euros |
| 2. Nombre de treballadors      | 88,0     | 88,0         | FTE   |
| 3. Cost promig per treballador | 49.806,8 | 53.511,4     | euros |

### INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera:  Sí  No Tipus de opinió: Amb excepcions  
Auditoria de legalitat:  Sí  No Tipus de opinió:

Firma d'auditoria: PricewaterhouseCoopers Auditores, SL

Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:

Veure pàgina següent.





|                                      |                               |                   |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| Empresa Funeraria Municipal SA (EFM) | Ajuntament: Palma de Mallorca | Exercici: 2009    |
|                                      | Tipus: societat mercantil     | Població: 401.270 |

**Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:**

- Tal com s'indica en la nota 4 de la memòria adjunta, la societat, d'acord amb el conveni col·lectiu vigent, té contrets amb els seus treballadors certs compromisos que l'obliguen a prestar servei de sepeli gratuït als seus treballadors en actiu, a certs familiars d'aquests treballadors i a aquells treballadors que s'hagin jubilat al servei de la societat. La societat segueix el criteri de reconèixer aquests compromisos en el moment del pagament, i no en el moment del meritament tal com estableixen les normes i els principis comptables generalment acceptats. Atès que la societat no ens ha facilitat un estudi actuarial, no disposem d'una valoració dels passius per sepeli gratuït al 31 de desembre de 2009 i per tant no podem determinar l'import en el que haurien de ser ajustats els comptes anuals adjunts, perquè recollissin la provisió per a sepeli gratuït necessària al tancament de l'exercici.

- Tal com s'indica en la Nota 7.h de la memòria adjunta, la societat desenvolupa part de la seva activitat de serveis mortuoris al cementeri de Palma damunt en uns terrenys de domini públic propietat de l'Ajuntament de Palma, el qual va cedir el dret d'ús dels esmentats terrenys a la societat sense rebre cap tipus de contraprestació. D'acord amb la norma de registre i valoració 18a del Pla de Comptabilitat vigent i de la consulta emesa per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes inclosa en el seu butlletí núm. 77 de març de 2009, la societat hauria de registrar el valor raonable dels esmentats terrenys rebuts gratuïtament, registrant com a contrapartida un ingrés dins el patrimoni net. Atès que la societat no ha realitzat una valoració d'aquests actius per determinar el seu valor raonable mitjançant una taxació, desconeixem l'import pel que haurien de ser ajustats els comptes anuals adjunts.

- Tal com s'indica en la nota 7. b de la memòria adjunta, la societat va dotar, a l'exercici 2008, una provisió per deteriorament de l'immobilitzat material corresponent a instal·lacions cedides a l'Institut Anatòmic Forense (Ministeri de Justícia) per un import de 1.034 milers d'euros; utilitzant com a contrapartida el compte de resultats d'exercicis anteriors, en considerar que han incorregut en un error procedent de l'exercici 2007. La construcció d'aquestes instal·lacions va ser conseqüència d'un conveni entre l'Ajuntament de Palma i el Ministeri de Justícia, suportant el cost de construcció la societat, ja que aquest conveni indicava que el cost aniria, indistintament, a càrrec de la societat i/o l'Ajuntament de Palma. Des de llavors, aquest immobilitzat és utilitzat per l'Institut Anatòmic Forense i no estava ni està previst que generi ingressos a la societat ni que la societat pugui recuperar el seu valor comptable ja que aquestes instal·lacions han estat cedides a l'Institut Anatòmic Forense de manera gratuïta. D'acord amb els principis i les normes comptables generalment acceptats, aquesta cessió s'hauria d'haver considerat com una donació, i per tant, tenint en compte que és evident que aquesta cessió s'ha produït durant l'any 2008, l'import s'hauria d'haver registrat directament en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2008. En conseqüència, a l'exercici 2008, s'hauria d'haver disminuït el compte de resultats negatius d'exercicis anteriors i augmentat les pèrdues de l'exercici 2008 i cancel·lat, també en l'import indicat, els comptes d'immobilitzat material i de provisions per deteriorament corresponents a l'exercici

- Tal com s'indica en la nota 13 de la memòria adjunta, en data 3 març de 2009, la Comissió Nacional de Defensa de la Competència va resoldre imposar a la societat i a l'Ajuntament de Palma, solidàriament, una multa de 500 milers d'euros per haver incorregut, en exercicis anteriors, en presumptes pràctiques prohibides que obstaculitzaven la competència. Aquesta resolució ha estat impugnada per la societat mitjançant la interposició, el 6 d'abril de 2009, d'un recurs contenciós administratiu davant l'Audiència Nacional. A la data d'aquest informe, esta pendent de resoldre's el recurs efectuat per la Societat i no és possible calcular objectivament quin serà el sentit d'aquesta resolució ni l'efecte en els comptes anuals adjunts.

- Tal com s'indica en la nota 2.a de la memòria adjunta, les pèrdues significatives i continuades en què ha incorregut la societat en l'exercici 2008 i anteriors, amb independència de l'efecte de la resta d'excepcions incloses en aquesta opinió d'auditoria, han originat que el seu patrimoni net sigui negatiu en 6.174 milers d'euros, fet tipificat en l'article 260 del Text refós de la Llei de societats anònimes com una de les causes de dissolució de la Societat, tret que el capital s'augmenti en la mesura suficient. Per tant, la futura viabilitat del negoci requerirà tant d'una reestructuració del patrimoni, d'acord amb l'ordenament legal vigent, de la qual, a la data d'emissió d'aquest informe, manquen evidències concretes, així com del manteniment del suport financer per part del seu accionista. No obstant això, les circumstàncies anteriorment exposades són indicadores d'una incertesa sobre la capacitat de la Societat per continuar la seva activitat, de manera que pugui realitzar els seus actius i liquidar els seus passius pels imports i segons la classificació amb què figuren en els comptes anuals adjunts. Malgrat tot, els comptes anuals adjunts s'han preparat sota el principi d'empresa en funcionament atès que la societat seguirà rebent el suport financer del seu accionista.



## SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS DE PALMA, SA

|  |                                      |                          |
|--|--------------------------------------|--------------------------|
| Societat Mpal.D'aparcaments de Palma S.A.(Sm ap) | Ajuntament: <b>Palma de Mallorca</b> | Exercici: <b>2009</b>    |
|  | Tipus: <b>societat mercantil</b>     | Població: <b>401.270</b> |

| BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)  |  |                                 |               |
|--|--|---------------------------------|---------------|
| ACTIU  | Saldo  |                                 | % dif.        |
|  | Corrent  | Anterior                        |               |
| A) Actiu no corrent  | 63.250.519   | 64.072.502                      | -1,3%         |
| i. Immobilitzat intangible   | 6.397.342  | 7.026.482                       | -0,4%         |
| ii. Immobilitzat material  | 46.76.1105   | 46.248.935                      | -1,1%         |
| iii. Inversions immobiliàries  | 9.757.837  | 10.039.366                      | -2,8%         |
| iv. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.   |  |                                 |               |
| v. Inversions financeres a llarg termini   | 734.235  | 757.720                         | -3,1%         |
| vi. Actius per impost diferit  |  |                                 |               |
| vii. Deutors comercials no corrents  |  |                                 |               |
| B) Actiu corrent   | 6.072.497  | 3.822.469                       | 58,9%         |
| i. Actius no corrents mantinguts per a la venda  |  |                                 |               |
| ii. Existències  |  |                                 |               |
| iii. Deutors comercials i altres comptes a cobrar  | 249.833  | 280.206                         | -10,8%        |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serveis   | 96.649   | 226.839                         | -57,4%        |
| 2. Accionistes per desemborsaments exigibles   |  |                                 |               |
| 3. Altres deutors  | 153.244  | 1.853.367                       | -91,7%        |
| iv. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.  |  |                                 |               |
| v. Inversions financeres a curt termini  | 5.006.734  | 6.867                           | 7282,9%       |
| vi. Periodificacions a curt termini  | 63.436   | 64.110                          | -1,1%         |
| vii. Efectiu i altres actius líquids equivalents   | 752.434  | 1.671.286                       | -55,0%        |
| <b>Total actiu (A + B)</b>   | <b>69.323.016</b>  | <b>67.894.971</b>               | <b>2,1%</b>   |
| PASSIU   |  |                                 |               |
| PASSIU   | Saldo  |                                 | % dif.        |
|  | Corrent  | Anterior                        |               |
| A) Patrimoni net   | 7.655.462  | 6.483.924                       | 18,1%         |
| A-1) Fons propis   | 4.825.296  | 3.469.296                       | 39,1%         |
| i. Capital   | 5.500.000  | 5.500.000                       |               |
| ii. Prima d'emissió  |  |                                 |               |
| iii. Reserves  | 5.915  | 393.636                         | -98,5%        |
| iv. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)  |  |                                 |               |
| v. Resultats d'exercicis anteriors   | -2.036.620   | -1.620.435                      | 25,7%         |
| vi. Altres aportacions de socis  | 3.014.628  |                                 |               |
| vii. Resultat de l'exercici  | -1.658.628   | -803.906                        | 106,3%        |
| viii. (Dividend a compte)  |  |                                 |               |
| ix. Altres instruments de patrimoni net  |  |                                 |               |
| A-2) Ajusts per canvis de valor  |  |                                 |               |
| A-3) Subvencions, donacions i illegals rebuts  | 2.830.165  | 3.014.628                       | -6,1%         |
| B) Passiu no corrent   | 56.146.937   | 52.622.347                      | 6,7%          |
| i. Provisions a llarg termini  |  |                                 |               |
| ii. Deutes a llarg termini   | 56.146.903   | 52.622.303                      | 6,7%          |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit   | 55.778.821   | 52.253.557                      | 6,7%          |
| 2. Creditors per arrendament financer  |  |                                 |               |
| 3. Altres deutes a llarg termini   | 368.083  | 368.746                         | -0,2%         |
| iii. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini   |  |                                 |               |
| iv. Passius per impost diferit   | 34   | 44                              | -23,9%        |
| v. Periodificacions a llarg termini  |  |                                 |               |
| vi. Creditors comercials no corrents   |  |                                 |               |
| vii. Deute amb caract. especials a llarg termini   |  |                                 |               |
| C) Passiu corrent  | 5.520.618  | 8.788.700                       | -37,2%        |
| i. Passiu vinc. amb act. no corr. mant. per venda  |  |                                 |               |
| ii. Provisions a curt termini  |  |                                 |               |
| iii. Deutes a curt termini   | 5.128.514  | 8.475.027                       | -39,5%        |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit   | 5.105.077  | 4.839.989                       | 4,3%          |
| 2. Creditors per arrendament financer  |  |                                 |               |
| 3. Altres deutes a curt termini  | 23.436   | 3.581.038                       | -99,3%        |
| iv. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini   |  |                                 |               |
| v. Creditors comercials i altres comptes a pagar   | 392.104  | 313.673                         | 25,0%         |
| vi. Periodificacions a curt termini  |  |                                 |               |
| vii. Deute amb caract. especials a curt termini  |  |                                 |               |
| <b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>  | <b>69.323.016</b>  | <b>67.894.971</b>               | <b>2,1%</b>   |
| COMPTE DE PÈRDUES I GUANY (importos en euros)  |  |                                 |               |
|  | Importos   |                                 | % dif.        |
|  | Corrent  | Anterior                        |               |
| 1. Import net de la xifra de negocis   | 4.343.140  | 4.462.043                       | -2,7%         |
| 2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.   |  |                                 |               |
| 3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu  |  |                                 |               |
| 4. Aprovisionaments  |  |                                 |               |
| 5. Altres ingressos d'explotació   | 297.602  | 1.689.969                       | -82,4%        |
| 6. Despeses de personal  | -924.899   | -898.749                        | 2,9%          |
| 7. Altres despeses d'explotació  | -1.489.525   | -1.480.763                      | 0,6%          |
| 8. Amortització de l'immobilitzat  | -1.586.418   | -1.555.135                      | 2,0%          |
| 9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres  | 29.791   | 55.366                          | -46,2%        |
| 10. Excessos de provisions   |  |                                 |               |
| 11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.  | 43.696   | -308.783                        | -114,2%       |
| 12. Diferència negativa de comb. de negoci   |  |                                 |               |
| 13. Altres resultats   |  |                                 |               |
| A) Resultat d'exp. (+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)  | 713.388  | 1.963.948                       | -63,7%        |
| 14. Ingressos financers  | 235.302  | 312.929                         | -24,8%        |
| 15. Despeses financeres  | -2.607.329   | -3.080.787                      | -15,4%        |
| 16. Variació de valor raonable en instrum. financ.   |  |                                 |               |
| 17. Diferències de canvi   |  |                                 |               |
| 18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.  |  |                                 |               |
| 19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.   |  |                                 |               |
| B) Resultat financer (+14+15+16+17+18+19)  | -2.372.027   | -2.767.858                      | -14,3%        |
| C) Resultat abans de impostos (A+B)  | -1.658.638   | -803.911                        | 106,3%        |
| 20. Imposos sobre beneficis  | 11   | 5                               | 114,1%        |
| <b>D) Resultat de l'exercici (C + 20)</b>  | <b>-1.658.628</b>  | <b>-803.906</b>                 | <b>106,3%</b> |
| ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)  |  |                                 |               |
|  | Importos   |                                 | % dif.        |
|  | Corrent  | Anterior                        |               |
| A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació   |  |                                 |               |
| B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió   |  |                                 |               |
| C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.   |  |                                 |               |
| D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi  |  |                                 |               |
| <b>E) Augment/dèficit inuició neta de l'efectiu o equiv.</b>   |  |                                 |               |
| INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)  |  |                                 |               |
|  | Corrent  | Anterior                        | %             |
| 1. Solvència a curt termini  | 110,0  | 43,5                            | %             |
| 2. Termini de cobrament  | 19,7   | 16,6                            | dies          |
| 3. Termini de pagament   | 59,3   | 48,1                            | dies          |
| 4. Disponibilitat  | 13,6   | 19,0                            | %             |
| 5. Garantia  | 112,4  | 110,6                           | %             |
| 6. Exigibilitat  | 89,0   | 90,5                            | %             |
| 7. Autonomia   | 12,4   | 10,6                            | %             |
| 8. Autofinançament   | -0,1   | 1,1                             | %             |
| 9. Estabilitat   | 826,2  | 988,2                           | %             |
| 10. Acumulació   | -21,7  | -12,4                           | %             |
| DADES D'INTERÉS (elaboració SCIB)  |  |                                 |               |
|  | Corrent  | Anterior                        |               |
| 1. Fons de maniobra  | 551.879,2  | -4.966.231,1                    | euros         |
| 2. Nombre de treballadors  | 23,0   | 24,0                            | FTE           |
| 3. Cost promig per treballador   | 40.213,0   | 37.447,9                        | euros         |
| INFORME D'AUDITORIA  |  |                                 |               |
| Auditoria financera:   | <input checked="" type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No | Tipus de opinió: Amb excepcions |               |
| Auditoria de legalitat:  | <input type="checkbox"/> Sí <input checked="" type="checkbox"/> No | Tipus de opinió:                |               |
| Firma d'auditoria: KPMG Auditores, SL  |  |                                 |               |
| <b>Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:</b>  |  |                                 |               |
| - Tal com s'explica la nota 5 de la memòria breujada adjunta, l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2009 incorpora costos incògnits fins l'esmentada data per import d'1523.422 euros derivats de la construcció de l'aparcament "Sant Catalina". Amb data 8 de maig de 2007, la Sala del Contenciós administratiu del Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears va dictar sentència ferma anul·lant l'acte administratiu emès per la Conselleria de Medi Ambient del Govern de les Illes Balears que va paralitzar la construcció de l'esmentat aparcament. Amb data 21 de desembre de 2007 va ser notificada resolució del Conseller de Medi Ambient del Govern de les Illes Balears, estimant parcialment la reclamació d'indemnització per responsabilitat patrimonial realitzada per la Societat per import de 72.323 euros. La Societat, donat que no estava d'acord amb la quantitat d'indemnització establerta, amb data 2 de febrer de 2008 va interposar un recurs contenciós-administratiu davant el Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears. A la data d'emissió d'aquesta forma no s'ha resolt l'esmentat recurs contenciós-administratiu. En conseqüència, la recuperació de la inversió realitzada fins la data, per import d'1523.422 euros, depèn de la resolució final de l'esmentat recurs. |  |                                 |               |

- Tal com es descriu a les notes 4.117 de la memòria breujada adjunta, els epígrafs "Capitalació" i "Aportacions socius" recullen les aportacions no dineràries realitzades per l'accionista inicial de la Societat en el moment de la seva constitució en l'exercici 2008, respectivament, que consistien en l'aportació de forma indefinida de determinats aparcaments, tant directament per la Societat, com a través d'una concessió administrativa concedida prèviament per l'Ajuntament de Palma de Mallorca a tercers no vinculats, valorades al valor actual del cost dels actius aportats en el moment de reversió al valor actual de les rendes dels cànona reitre de les concessions administratives adjudicades, criteri de valoració que difereix del valor raonable de l'aportació. En conseqüència, els actius de la Societat es troben infravaluats en 29.088 milers d'euro del patrimoni infravalorat en 29.426 milers d'euro i els resultats de l'exercici (augment de la despesa de l'epígraf "Dotació a l'amortització") sobrevalorats en 338 milers d'euro.



## EMPR. MUNICIPAL D'OBRES I PROJ. URBANS DE PALMA, SA

Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma

Ajuntament: **Palma de Mallorca**

Exercici: **2009**

Tipus: **societat mercantil**

Població: **401270**

### BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)

| ACTIU  | Saldo             |                   | % dif.       |
|--|-------------------|-------------------|--------------|
|  | Corrent           | Anterior          |              |
| A) Actiu no corrent                                  | 29.144.572        | 30.320.687        | -3,9%        |
| i. Immobilitzat intangible                           | 5.528.256         | 6.252.397         | -11,6%       |
| ii. Immobilitzat material                            | 11.815.340        | 10.437.606        | 13,2%        |
| iii. Inversions immobiliàries                        |                   |                   |              |
| iv. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term. | 11.798.372        | 13.628.080        | -13,4%       |
| v. Inversions financeres a llarg termini             | 2.605             | 2.605             |              |
| vi. Actiu per impost diferit                         |                   |                   |              |
| vii. Deutors comercials no corrents                  |                   |                   |              |
| B) Actiu corrent                                     | 60.258.559        | 41.549.492        | 45,0%        |
| i. Actius no corrents mantinguts per a la venda      |                   |                   |              |
| ii. Existències                                      | 38.324.185        | 24.775.063        | 54,7%        |
| iii. Deutors comercials i altres comptes a cobrar    | 21.129.643        | 12.605.142        | 67,6%        |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serveis       | 1.421.213         | 5.463.014         | -74,0%       |
| 2. Accionistes per desemborsaments exigits           |                   |                   |              |
| 3. Altres deutors                                    | 19.708.430        | 7.142.128         | 175,9%       |
| iv. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.  |                   |                   |              |
| v. Inversions financeres a curt termini              | 8.318             | 6.737             | 23,5%        |
| vi. Periodificacions a curt termini                  |                   |                   |              |
| vii. Efectiu i altres actius líquids equivalents     | 796.413           | 4.162.549         | -80,9%       |
| <b>Total actiu (A + B)</b>                           | <b>89.403.131</b> | <b>71.870.179</b> | <b>24,4%</b> |

### PASSIU

| PASSIU   | Saldo             |                   | % dif.       |
|--|-------------------|-------------------|--------------|
|  | Corrent           | Anterior          |              |
| A) Patrimoni net                                     | 11.431.689        | 9.738.980         | 17,4%        |
| A-1) Fons propis                                     | 10.161.109        | 8.739.094         | 15,5%        |
| i. Capital   | 6.308.321         | 6.308.321         |              |
| ii. Prima d'emissió                                  |                   |                   |              |
| iii. Reserves  | 585.039           | 185.327           | 215,7%       |
| iv. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)  |                   |                   |              |
| v. Resultats d'exercicis anteriors                   | 1.905.733         | 1.905.733         |              |
| vi. Altres aportacions de socis                      |                   |                   |              |
| vii. Resultat de l'exercici                          | 1.362.016         | 399.713           | 240,7%       |
| viii. (Dividend a compte)                            |                   |                   |              |
| ix. Altres instruments de patrimoni net              |                   |                   |              |
| A-2) Ajusts per canvis de valor                      |                   |                   |              |
| A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts         | 1.270.580         | 939.886           | 35,2%        |
| B) Passiu no corrent                                 | 16.337.181        | 18.850.405        | -13,3%       |
| i. Provisions a llarg termini                        |                   |                   |              |
| ii. Deutes a llarg termini                           | 16.337.181        | 18.850.405        | -13,3%       |
| 1. Deutes amb emittents de crèdit                    | 11.380.371        | 13.149.080        | -13,5%       |
| 2. Creditors per arrendament financer                |                   |                   |              |
| 3. Altres deutes a llarg termini                     | 4.956.810         | 5.701.325         | -13,1%       |
| iii. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini   |                   |                   |              |
| iv. Passius per impost diferit                       |                   |                   |              |
| v. Periodificacions a llarg termini                  |                   |                   |              |
| vi. Creditors comercials no corrents                 |                   |                   |              |
| vii. Deute amb caract. especials a llarg termini     |                   |                   |              |
| C) Passiu corrent                                    | 61.634.260        | 43.280.794        | 42,4%        |
| i. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda   |                   |                   |              |
| ii. Provisions a curt termini                        |                   |                   |              |
| iii. Deutes a curt termini                           | 10.812.339        | 10.740.403        | 0,7%         |
| 1. Deutes amb emittents de crèdit                    | 10.160.255        | 10.135.951        | 0,2%         |
| 2. Creditors per arrendament financer                |                   |                   |              |
| 3. Altres deutes a curt termini                      | 652.085           | 604.453           | 7,9%         |
| iv. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini |                   |                   |              |
| v. Creditors comercials i altres comptes a pagar     | 50.507.307        | 32.199.560        | 56,9%        |
| vi. Periodificacions a curt termini                  | 314.614           | 340.831           | -7,7%        |
| vii. Deute amb caract. especials a curt termini      |                   |                   |              |
| <b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>      | <b>89.403.131</b> | <b>71.870.179</b> | <b>24,4%</b> |

- Segons se detalla en la nota 6 de la memòria adjunta, la Societat inclou dins de l'epígrafe "Terrenys Construccions de l'immobilitzat material i pel seu cost de construcció (7.743.603 euros) el recinte denominat Son Fuster. Aquest recinte té com a destinació principal la obtenció d'habitatges econòmics socials que beneficien la col·lectivitat. En conseqüència, ateneix al que disposa la Ordre Ministerial de 25 de març, per la que s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, la valoració d'aquest actiu no ha d'excedir el valor en uso del mateix, excepte millor existència, se correspon per referència al seu cost de reposició depreciable. A la data d'emissió del present informe, la Societat no disposa de cap taxa d'ús que inclogui el seu cost de reposició depreciable la totalitat de les obres e instal·lacions executades en els esmentats terrenys. En conseqüència no hem pogut concloure sobre si l'import que apareix comptabilitzat al recinte de Son Fuster excedeix o no el cost de reposició depreciable de l'esmentat actiu a la data de tancament dels comptes anuals.

### COMpte DE PÈRDUES I GUANYES (importos en euros)

|   | Imports          |                   | % dif.        |
|---|------------------|-------------------|---------------|
|   | Corrent          | Anterior          |               |
| 1. Import net de la xifra de negocis                      | 3.405.457        | 768.597           | 343,1%        |
| 2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.    | 13.548.796       | 16.245.114        | -16,6%        |
| 3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu     |                  |                   |               |
| 4. Aprovisionaments                                       | -16.162.005      | -17.649.136       | -8,4%         |
| 5. Altres ingressos d'exploració                          | 3.081.438        | 3.846.601         | -19,9%        |
| 6. Despeses de personal                                   | -657.104         | -633.734          | 3,7%          |
| 7. Altres despeses d'exploració                           | -453.329         | -580.885          | -21,9%        |
| 8. Amortització de l'immobilitzat                         | -832.511         | -726.535          | 14,6%         |
| 9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres           | 100.587          | 71.390            | 40,9%         |
| 10. Excessos de provisions                                |                  |                   |               |
| 11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.       | -119             |                   |               |
| 12. Diferència negativa de comb. de negoci                |                  |                   |               |
| 13. Altres resultats                                      |                  |                   |               |
| <b>A) Resultat d'exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b> | <b>2.030.610</b> | <b>1.341.411</b>  | <b>51,4%</b>  |
| 14. Ingressos financers                                   | 7.565            | 37.725            | -79,9%        |
| 15. Despeses financeres                                   | -671.873         | -1.248.591        | -46,2%        |
| 16. Variació de valor raonable en instrum. financ.        |                  |                   |               |
| 17. Diferències de canvi                                  |                  |                   |               |
| 18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.   |                  |                   |               |
| 19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.          |                  |                   |               |
| <b>B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)</b>           | <b>-664.308</b>  | <b>-1.210.866</b> | <b>-45,1%</b> |
| <b>C) Resultat abans de impostos (A+B)</b>                | <b>1.366.302</b> | <b>130.545</b>    | <b>946,6%</b> |
| 20. Impostos sobre beneficis                              | -4.286           | 269.167           | -101,6%       |
| <b>D) Resultat de l'exercici (C+20)</b>                   | <b>1.362.016</b> | <b>399.713</b>    | <b>240,7%</b> |

### ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)

|   | Imports           |                  | % dif.         |
|---|-------------------|------------------|----------------|
|   | Corrent           | Anterior         |                |
| A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració        | -4.219.495        | -8.258.774       | -48,9%         |
| B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió          |                   | -699.643         | -100,0%        |
| C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.          | 853.359           | 11.471.417       | -92,6%         |
| D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi           |                   |                  |                |
| <b>E) Augm entd'ism inuici neta de l'efectiu o equiv.</b> | <b>-3.366.136</b> | <b>2.513.000</b> | <b>-233,9%</b> |

### INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)

|                             | Corrent | Anterior | %    |
|-----------------------------|---------|----------|------|
| 1. Solvència a curt termini | 35,6    | 38,8     | %    |
| 2. Termini de cobrament     | 1.188,9 | 996,9    | dies |
| 3. Termini de pagament      | 1.067,3 | 623,0    | dies |
| 4. Disponibilitat           | 1,3     | 9,6      | %    |
| 5. Garantia                 | 114,7   | 115,7    | %    |
| 6. Exigibilitat             | 87,2    | 86,4     | %    |
| 7. Autonomia                | 14,7    | 15,7     | %    |
| 8. Autofinançament          | 2,5     | 1,6      | %    |
| 9. Estabilitat              | 254,9   | 314,3    | %    |
| 10. Acumulació              | 11,9    | 4,1      | %    |

### DADES D'INTERÉS (elaboració SCIB)

|                                | Corrent      | Anterior     |       |
|--------------------------------|--------------|--------------|-------|
| 1. Fons de maniobra            | -1.375.701,0 | -1.731.302,0 | euros |
| 2. Nombre de treballadors      | 25,0         | 14,0         | FTE   |
| 3. Cost promig per treballador | 26.284,2     | 45.266,7     | euros |

### INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera:  Sí  No Tipus de opinió: Amb excepcions  
Auditoria de legalitat:  Sí  No Tipus de opinió:

Firma d'auditoria: Ernst & Young, SL

Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:

- Tal como se detalla en la Nota 14 de la memòria adjunta, la Societat presenta a 31 de desembre de 2009 un saldo deutor (8.601.353 euros) i un saldo creditor (5.591.283 euros) amb l'Hisenda Pública pel concepte d'impostos sobre el Valor Afegit. La Societat no disposa de registres comptables auxiliars que permetin un adequat suport i validació dels referents saldos. Addicionalment, en aquest saldo deutor s'inclouen import aproximad de 789.000 euros de quotes suportades corresponents a exercicis anteriors la devolució de les quals no va ser aprovada per la Inspecció de l'Agència Tributària com a conseqüència de tot l'anteno els referents saldos deutors i creditors podrien requerir determinats ajustaments en els seus imports recuperables la quantia dels quals no hem pogut determinar.



## MERCAPALMA, SA

Mercados centrales de abastecimiento de Palma de Mallorca SA

Ajuntament: Palma de Mallorca

Exercici: 2009

Tipus: societat mercantil

Població: 401.270

| BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (importos en euros)      |                   |                   |               | COMpte DE PÉRDUES I GUANYs (importos en euros)   |                 |                |               |
|--|-------------------|-------------------|---------------|--|-----------------|----------------|---------------|
| ACTIU  | Saldo             |                   | % dif.        |  | Importos        |                | % dif.        |
|  | Corrent           | Anterior          |               |  | Corrent         | Anterior       |               |
| A) Actiu no corrent                                  | 14.878.881        | 13.897.324        | 7,1%          | 1. Import net de la xifra de negoci  | 3.290.443       | 3.298.827      | -0,3%         |
| I. Immobilitzat intangible                           | 71.500            | 18.638            | 283,6%        | 2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.   |                 |                |               |
| II. Immobilitzat material                            | 14.667.602        | 13.745.474        | 6,7%          | 3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu  |                 |                |               |
| III. Inversions immobiliàries                        |                   |                   |               | 4. Aprovisionaments  | -82.509         | -96.514        | -14,5%        |
| IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term. |                   |                   |               | 5. Altres ingressos d'explotació   | 259.922         | 289.261        | -10,1%        |
| V. Inversions financeres a llarg termini             | 139.779           | 133.212           | 4,9%          | 6. Despeses de personal  | -1.141.725      | -1.002.332     | 13,9%         |
| VI. Actius per impost diferit                        |                   |                   |               | 7. Altres despeses d'explotació  | -811.141        | -728.134       | 11,4%         |
| VII. Deutors comercials no corrents                  |                   |                   |               | 8. Amortització de l'immobilitzat  | -632.116        | -618.514       | 2,2%          |
| B) Actiu corrent                                     | 2.113.464         | 2.906.337         | -27,3%        | 9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres  | 159.430         | 160.255        | -0,5%         |
| I. Actius no corrents mantinguts per a la venda      |                   |                   |               | 10. Excessos de provisions   |                 |                |               |
| II. Existències                                      |                   |                   |               | 11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.  |                 | -182.391       | -100,0%       |
| III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar    | 307.582           | 271.312           | 13,4%         | 12. Diferència negativa de comb. de negoci   |                 |                |               |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serv. eis     | 233.991           | 171.312           | 71,6%         | 13. Altres resultats   | 176.684         | 49.571         | 256,4%        |
| 2. Accionistes per desemborsaments exigits           |                   |                   |               | A) Resultat d'ex p. (+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)   | 1.218.989       | 1.170.027      | 4,2%          |
| 3. Altres deutors                                    | 13.591            | 100.000           | -86,4%        | 14. Ingressos financers  | 94.065          | 174.202        | -46,0%        |
| IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.  |                   |                   |               | 15. Despeses financeres  |                 |                |               |
| V. Inversions financeres a curt termini              | 1.619.632         | 2.594.286         | -37,6%        | 16. Variació de valor raonable en instrum. financ.   |                 |                |               |
| VI. Periodificacions a curt termini                  |                   |                   |               | 17. Diferències de canvi   |                 |                |               |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents     | 186.250           | 40.738            | 357,2%        | 18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.  |                 |                |               |
| <b>Total actiu (A + B)</b>                           | <b>16.992.345</b> | <b>16.803.661</b> | <b>1,1%</b>   | 19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.   |                 |                |               |
| <b>PASSIU</b>  | <b>Saldo</b>      |                   | <b>% dif.</b> | B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)   | 94.065          | 174.202        | -46,0%        |
|  | Corrent           | Anterior          |               | C) Resultat abans de impostos (A + B)  | 1.313.054       | 1.344.229      | -2,3%         |
| A) Patrimoni net                                     | 12.030.184        | 11.828.225        | 1,7%          | 20. Imposos sobre beneficis  | -387.884        | -397.596       | -2,4%         |
| A-1) Fons propis                                     | 11.652.392        | 11.338.831        | 2,8%          | <b>D) Resultat de l'exercici (C + 20)</b>  | <b>925.170</b>  | <b>946.633</b> | <b>-2,3%</b>  |
| I. Capital   | 6.454.095         | 6.454.095         |               | <b>ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU NORMAL (RESUM) (importos en euros)</b>   |                 |                |               |
| II. Prima d'emissió                                  |                   |                   |               |  | <b>Importos</b> |                | <b>% dif.</b> |
| III. Reserves  | 4.273.126         | 3.938.103         | 8,5%          |  | Corrent         | Anterior       |               |
| IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)  |                   |                   |               | A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació   |                 |                |               |
| V. Resultats d'exercicis anteriors                   |                   |                   |               | B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió   |                 |                |               |
| VI. Altres aportacions de socis                      |                   |                   |               | C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.   |                 |                |               |
| VII. Resultat de l'exercici                          | 925.170           | 946.633           | -2,3%         | D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi  |                 |                |               |
| VIII. (Dividend a compte)                            |                   |                   |               | <b>E) Augment/diminució neta de l'efectiu o equiv.</b>   |                 |                |               |
| XIX. Altres instruments de patrimoni net             |                   |                   |               | <b>INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)</b>   |                 |                |               |
| A-2) Ajusts per canvis de valor                      |                   |                   |               |  | Corrent         | Anterior       |               |
| A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts         | 377.792           | 489.393           | -22,8%        | 1. Solvència a curt termini  | 191,9           | 345,4          | %             |
| B) Passiu no corrent                                 | 3.860.791         | 4.134.113         | -6,6%         | 2. Termini de cobrament  | 31,6            | 27,6           | dies          |
| I. Provisions a llarg termini                        | 114.827           | 105.469           | 8,9%          | 3. Termini de pagament   | 153,9           | 134,2          | dies          |
| II. Deutes a llarg termini                           |                   |                   |               | 4. Disponibilitat  | 16,9            | 4,8            | %             |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                     |                   |                   |               | 5. Garantia  | 342,4           | 337,7          | %             |
| 2. Creditors per arrendament financer                |                   |                   |               | 6. Exigibilitat  | 29,2            | 29,6           | %             |
| 3. Altres deutes a llarg termini                     |                   |                   |               | 7. Autonomia   | 242,4           | 237,7          | %             |
| III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini   |                   |                   |               | 8. Autofinançament   | 9,2             | 9,3            | %             |
| IV. Passius per impost diferit                       | 161.911           | 209.740           | -22,8%        | 9. Estabilitat   | 123,7           | 117,5          | %             |
| V. Periodificacions a llarg termini                  | 3.584.052         | 3.818.905         | -6,1%         | 10. Acumulació   | 7,7             | 8,0            | %             |
| VI. Creditors comercials no corrents                 |                   |                   |               | <b>DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)</b>   |                 |                |               |
| VII. Deute amb caract. especials a llarg termini     |                   |                   |               |  | Corrent         | Anterior       |               |
| C) Passiu corrent                                    | 1.101.371         | 841.323           | 30,9%         | 1. Fons de maniobra  | 1.012.093,7     | 2.065.013,3    | euros         |
| I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda   |                   |                   |               | 2. Nombre de treballadors  | 21,0            | 20,0           | FTE           |
| II. Provisions a curt termini                        |                   |                   |               | 3. Cost promig per treballador   | 54.367,9        | 50.116,6       | euros         |
| III. Deutes a curt termini                           | 243.309           | 169.500           | 43,5%         | <b>INFORME D'AUDITORIA</b>   |                 |                |               |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                     |                   |                   |               | Sí No  |                 |                |               |
| 2. Creditors per arrendament financer                |                   |                   |               | Auditoria financera: <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Tipus de opinió: Favorable |                 |                |               |
| 3. Altres deutes a curt termini                      | 243.309           | 169.500           | 43,5%         | Auditoria de legalitat: <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> Tipus de opinió:        |                 |                |               |
| IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini |                   |                   |               | Firma d'auditoria: Checking Balear, SL.  |                 |                |               |
| V. Creditors comercials i altres comptes a pagar     | 858.062           | 671.823           | 27,7%         |  |                 |                |               |
| VI. Periodificacions a curt termini                  |                   |                   |               |  |                 |                |               |
| VII. Deute amb caràcter. especials a curt termini    |                   |                   |               |  |                 |                |               |
| <b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>      | <b>16.992.345</b> | <b>16.803.661</b> | <b>1,1%</b>   |  |                 |                |               |



## PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA, SA

Palau de Congressos de Palma, SA

Ajuntament: **Palma de Mallorca**  
Tipus: **societat mercantil**

Exercici: **2009**  
Població: **401.270**

| BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (Imports en euros)       |                   |                   |               |
|--|-------------------|-------------------|---------------|
| ACTIU  | Saldo             |                   | % dif.        |
|  | Corrent           | Anterior          |               |
| A) Actiu no corrent                                  | 14.928.104        | 22.453.669        | -33,5%        |
| i. Immobilitzat intangible                           | 982               | 1.709             | -42,5%        |
| ii. Immobilitzat material                            | 73.287            | 39.322            | 86,4%         |
| iii. Inversions immobiliàries                        |                   |                   |               |
| iv. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term. | 14.850.235        | 19.412.638        | -23,5%        |
| v. Inversions financeres a llarg termini             |                   | 3.000.000         | -100,0%       |
| vi. Actius per impost diferit                        | 3.600             |                   |               |
| vii. Deutors comercials no corrents                  |                   |                   |               |
| B) Actiu corrent                                     | 14.894.629        | 38.412.448        | -61,2%        |
| i. Actius no corrents mantinguts per a la venda      |                   |                   |               |
| ii. Existències                                      |                   |                   |               |
| iii. Deutors comercials i altres comptes a cobrar    | 189.190           | 528.855           | -64,2%        |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serveis       |                   |                   |               |
| 2. Accionistes per desemborsaments exigits           |                   |                   |               |
| 3. Altres deutors                                    | 189.190           | 528.855           | -64,2%        |
| iv. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.  | 7.652.008         | 19.624.448        | -61,0%        |
| v. Inversions financeres a curt termini              | 247               | 207               | 19,2%         |
| vi. Periodificacions a curt termini                  | 2.913.793         | 6.172.414         | -52,8%        |
| vii. Efectiu i altres actius líquids equivalents     | 4.139.391         | 12.086.525        | -65,8%        |
| <b>Total actiu (A + B)</b>                           | <b>29.822.733</b> | <b>60.866.117</b> | <b>-51,0%</b> |
| PASSIU   |                   |                   |               |
|  | Saldo             |                   | % dif.        |
|  | Corrent           | Anterior          |               |
| A) Patrimoni net                                     | 3.113.413         | 8.057.941         | -61,4%        |
| A-1 Fons propis                                      | 469.669           | 510.867           | -8,1%         |
| i. Capital   | 600.000           | 600.000           |               |
| ii. Prima d'emissió                                  |                   |                   |               |
| iii. Reserves  | -8.400            |                   |               |
| iv. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)  |                   |                   |               |
| v. Resultats d'exercicis anteriors                   | -89.133           | -71.796           | 24,1%         |
| vi. Altres aportacions de socis                      |                   |                   |               |
| vii. Resultat de l'exercici                          | -32.797           | -17.337           | 89,2%         |
| viii. (Dividend a compte)                            |                   |                   |               |
| ix. Altres instruments de patrimoni net              |                   |                   |               |
| x. Ajusts per canvis de valor                        |                   |                   |               |
| A-3 Subvencions, donacions i llegats rebuts          | 2.643.744         | 7.547.074         | -65,0%        |
| B) Passiu no corrent                                 | 15.983.268        | 22.647.098        | -29,4%        |
| i. Provisions a llarg termini                        |                   |                   |               |
| ii. Deutes a llarg termini                           | 14.850.235        | 19.412.638        | -23,5%        |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                     | 14.850.235        | 16.412.638        | -9,5%         |
| 2. Creditors per arrendament financer                |                   |                   |               |
| 3. Altres deutes a llarg termini                     |                   | 3.000.000         | -100,0%       |
| iii. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini   |                   |                   |               |
| iv. Passius per impost diferit                       | 1.133.033         | 3.234.460         | -65,0%        |
| v. Periodificacions a llarg termini                  |                   |                   |               |
| vi. Creditors comercials no corrents                 |                   |                   |               |
| vii. Deute amb caract. especials a llarg termini     |                   |                   |               |
| C) Passiu corrent                                    | 10.726.052        | 30.161.078        | -64,4%        |
| i. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda   |                   |                   |               |
| ii. Provisions a curt termini                        |                   |                   |               |
| iii. Deutes a curt termini                           | 3.428.139         | 2.728.862         | 25,6%         |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                     | 1.753.793         | 1.521.129         | 15,3%         |
| 2. Creditors per arrendament financer                |                   |                   |               |
| 3. Altres deutes a curt termini                      | 1.674.346         | 1.207.733         | 38,6%         |
| iv. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini |                   |                   |               |
| v. Creditors comercials i altres comptes a pagar     | 7.297.914         | 27.432.216        | -73,4%        |
| vi. Periodificacions a curt termini                  |                   |                   |               |
| vii. Deute amb caràcter especials a curt termini     |                   |                   |               |
| <b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>      | <b>29.822.733</b> | <b>60.866.117</b> | <b>-51,0%</b> |

### Auditoria financera

1. El Consell d'Administració de la societat, en sessió del 19 de febrer de 2007, va adjudicar un contracte de concessió d'obra pública al Centre de Congressos Internacional de Palma, SA (la concessionària) per a la construcció i explotació de totes les instal·lacions del recinte del Palau de Congressos. Aquesta concessió s'ha formalitzat el 16 d'abril de 2009 una reclamació del contracte de concessió d'obra pública sol·licitant l'expedient per a la declaració de nul·litat del contracte esmentat i subsidiàriament la seva resolució. Aquesta sol·licitud ha de ser desestimada i la societat ve requerit a la concessió el 29 de maig de 2009, la continuació de les obres objecte del contracte. En data 29 de juliol de 2009, la concessionària a interposar un recurs contenciós administratiu contra l'Acord de 29 de maig de 2009 del Consell d'Administració de la societat. Ateses aquestes circumstàncies es descarta una demostra en la conclusió de les obres i un previsible increment del cost del projecte que pot tenir efecte en el patrimoni net de la societat.

2. Existeix una incertesa derivada de la falta de resposta de l'EMOP i la concessionària la circularització dels saldos i operacions amb la societat.

3. El 30 de setembre de 2009, l'EMOP va emetre una factura a la societat, per import de 1.432.149,79 euros, per les obres de reurbanització del sector Levant-Façanàl aritmètica. Aquesta factura no ha estat acceptada per la societat, mitjançant escrit de 7 d'octubre de 2009 i, conseqüentment no s'ha registrat la despesa corresponent.

| COMpte DE PÈRDUES I GUANYS (Imports en euros)           |                |                |              |
|---|----------------|----------------|--------------|
|   | Imports        |                | % dif.       |
|   | Corrent        | Anterior       |              |
| 1. Import net de la xifra de negoci                     |                |                |              |
| 2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.  |                |                |              |
| 3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu   |                |                |              |
| 4. Aprovisionaments                                     |                |                |              |
| 5. Altres ingressos d'explotació                        | 755.513        | 634.170        | 19,1%        |
| 6. Despeses de personal                                 | -236.270       | -222.261       | 6,3%         |
| 7. Altres despeses d'explotació                         | -1.367.471     | -3.057.673     | -55,3%       |
| 8. Amortització de l'immobilitzat                       | -10.149        | -15.131        | -32,3%       |
| 9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres         | 7.439.535      | 24.010.098     | -69,0%       |
| 10. Excessos de provisions                              |                |                |              |
| 11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.     |                | -85.821        | -100,0%      |
| 12. Diferència negativa de comb. de negoci              |                |                |              |
| 13. Altres resultats                                    | -6.000.366     | -21.000.000    | -71,4%       |
| A) Resultat d'exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)      | 580.852        | 263.381        | 120,5%       |
| 14. Ingressos financers                                 | 23.479         | 83.261         | -71,8%       |
| 15. Despeses financeres                                 | -637.047       | -363.979       | 75,0%        |
| 16. Variació de valor raonable en instrum. financ.      |                |                |              |
| 17. Diferències de canvi                                | -31            |                |              |
| 18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin. |                |                |              |
| 19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.        |                |                |              |
| B) Resultat financer (14+15+16+17+18+19)                | -613.649       | -280.719       | 118,6%       |
| C) Resultat abans de impostos (A+B)                     | -32.797        | -17.337        | 89,2%        |
| 20. Imposos sobre beneficis                             |                |                |              |
| <b>D) Resultat de l'exercici (C+20)</b>                 | <b>-32.797</b> | <b>-17.337</b> | <b>89,2%</b> |

### ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL (RESUM) (Imports en euros)

|  | Imports |          | % dif. |
|--|---------|----------|--------|
|  | Corrent | Anterior |        |
| A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació     |         |          |        |
| B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió       |         |          |        |
| C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.       |         |          |        |
| D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi        |         |          |        |
| <b>E) Augment/diminució neta de l'efectiu o equiv.</b> |         |          |        |

### INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)

|                             | Corrent | Anterior | %    |
|-----------------------------|---------|----------|------|
| 1. Solvència a curt termini | 138,9   | 127,4    | %    |
| 2. Termini de cobrament     | 91,4    | 304,4    | dies |
| 3. Termini de pagament      | 1.661,0 | 3.052,7  | dies |
| 4. Disponibilitat           | 38,6    | 40,1     | %    |
| 5. Garantia                 | 111,7   | 115,3    | %    |
| 6. Exigibilitat             | 89,6    | 86,8     | %    |
| 7. Autonomia                | 11,7    | 15,3     | %    |
| 8. Autofinançament          | -0,1    |          | %    |
| 9. Estabilitat              | 479,5   | 278,7    | %    |
| 10. Acumulació              | -1,1    | -0,2     | %    |

### DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)

|                                | Corrent     | Anterior    |       |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------|
| 1. Fons de maniobra            | 4.168.576,3 | 8.251.370,4 | euros |
| 2. Nombre de treballadors      | 4,0         | 4,0         | FTE   |
| 3. Cost promig per treballador | -59.067,6   | -55.565,3   | euros |

### INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera:  Sí  No Tipus de opinió: Amb excepcions  
Auditoria de legalitat:  Sí  No Tipus de opinió: Amb excepcions

Firma d'auditoria: Fornés, Salas, y Asociados, Auditores, SL

### Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:

No obstant, l'import de la factura i IVA corresponent han estat deduïts del saldo a cobrar amb l'EMOP i del saldo a pagar a la concessionària i com s'indica a la nota 15.03 de la memòria. Aquesta deducció de saldos en el balanç no es correspon amb la falta de registre de la despesa.

4. L'estat de canvis en el patrimoni net dels comptes anuals adjunts presenta errors de cofrecció, ja que inclou upartides amb imports que no són coincidents amb els del balanç i del compte de pèrdues i guanys.

### Auditoria de compliment de legalitat

1. L'entitat està subjecte en la seva activitat contractual al compliment de la Llei 20/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic per la qual cosa està subjecte als principis de publicitat, concurrència, transparència i confidencialitat, igualtat i no-discriminació en les adjudicacions. En l'aplicació d'aquesta normativa s'han detectat les següents deficiències: a) Excepció de modificació a la contractació un proveïdor de serveis; b) Falta d'expedient en diverses contractacions; c) Defectes en la preparació d'un expedient; d) Pròrogues de contractes menors.

2. En el passiu hi ha subvencions a reintegrar, per 281.097,42 euros, d'exercicis anteriors, sense que s'hagi iniciat el procediment per al seu reintegrament.

3. Els comptes de 2009 van ser aprovats amb posterioritat al termini màxim de sis mesos des del tancament de l'exercici social, establert a l'FLSA.



# FUNDACIÓ ES BALUARD, MUSEU D'ART MODERN I CONTEMPORANI DE PALMA

|   |                               |                   |
|---|-------------------------------|-------------------|
| Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma | Ajuntament: Palma de Mallorca | Exercici: 2009    |
|   | Tipus: fundació               | Població: 401.270 |

| ACTIU  | Saldo             |                   | % dif.         |
|--|-------------------|-------------------|----------------|
|  | Corrent           | Anterior          |                |
| <b>A) Actiu no corrent</b>                           | <b>26.197.514</b> | <b>25.735.777</b> | <b>1,8%</b>    |
| I. Immobilitzat intangible                           | 20.576.814        | 20.827.379        | -1,2%          |
| II. Béns del Patrimoni Històric                      | 5.273.153         | 4.547.981         | 15,9%          |
| III. Immobilitzat material                           | 340.954           | 353.824           | -3,6%          |
| IV. Inversions immobiliàries                         |                   |                   |                |
| V. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.  |                   |                   |                |
| VI. Inversions financeres a llarg termini            | 6.593             | 6.593             |                |
| VII. Actius per impost diferit                       |                   |                   |                |
| <b>B) Actiu corrent</b>                              | <b>1.519.438</b>  | <b>1.784.805</b>  | <b>-14,9%</b>  |
| I. Actius no corrents mantinguts per a la venda      |                   |                   |                |
| II. Existències                                      | 342.951           | 302.806           | 13,3%          |
| III. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia  | 367.251           | 250.100           | 46,8%          |
| IV. Deutors comercials i altres comptes a cobrar     | 502.444           | 349.298           | 43,8%          |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serveis       | 187.642           | 89.761            | 109,0%         |
| 2. Altres crèdits amb les administracions públiques  | 314.802           | 259.537           | 21,3%          |
| 3. Altres deutors                                    |                   |                   |                |
| V. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.   |                   |                   |                |
| VI. Inversions financeres a curt termini             | 2.806             | 601               | 367,2%         |
| VII. Periodificacions a curt termini                 | 17.865            | 24.827            | -28,0%         |
| VIII. Efectiu i altres actius líquids equivalents    | 286.120           | 857.173           | -66,6%         |
| <b>Total actiu (A + B)</b>                           | <b>27.716.951</b> | <b>27.520.582</b> | <b>0,7%</b>    |
| <b>PASSIU</b>  | <b>Saldo</b>      |                   | <b>% dif.</b>  |
|  | <b>Corrent</b>    | <b>Anterior</b>   |                |
| <b>A) Patrimoni net</b>                              | <b>27.041.496</b> | <b>26.475.559</b> | <b>2,1%</b>    |
| A-1) Fons propis                                     | 2.117.518         | 1.898.775         | 11,5%          |
| I. Dotació fundacional                               | 1.530.280         | 1.530.280         |                |
| II. Reserves   |                   |                   |                |
| III. Excedents d'exercicis anteriors                 | 368.495           | 14.255            | 2484,9%        |
| IV. Altres aportacions de patrons                    |                   |                   |                |
| V. Excedent de l'exercici                            | 218.743           | 354.239           | -38,3%         |
| A-2) Ajusts per canvis de valor                      |                   |                   |                |
| A-3) Subvencions, donacions i legats rebuts          | 24.923.978        | 24.576.784        | 1,4%           |
| <b>B) Passiu no corrent</b>                          | <b>79.000</b>     | <b>4.000</b>      | <b>1875,0%</b> |
| I. Provisions a llarg termini                        |                   |                   |                |
| II. Deutes a llarg termini                           | 79.000            | 4.000             | 1875,0%        |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                     |                   |                   |                |
| 2. Creditors per arrendament financer                |                   |                   |                |
| 3. Altres deutes a llarg termini                     | 79.000            | 4.000             | 1875,0%        |
| III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini   |                   |                   |                |
| IV. Passius per impost diferit                       |                   |                   |                |
| V. Periodificacions a llarg termini                  |                   |                   |                |
| <b>C) Passiu corrent</b>                             | <b>596.456</b>    | <b>1.041.023</b>  | <b>-42,7%</b>  |
| I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda   |                   |                   |                |
| II. Provisions a curt termini                        |                   |                   |                |
| III. Deutes a curt termini                           |                   |                   |                |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                     |                   |                   |                |
| 2. Creditors per arrendament financer                |                   |                   |                |
| 3. Altres deutes a curt termini                      |                   |                   |                |
| IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini |                   |                   |                |
| V. Beneficiaris - Creditors                          |                   |                   |                |
| VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar    | 596.431           | 1.041.023         | -42,7%         |
| VII. Periodificacions a curt termini                 | 25                |                   |                |
| <b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>      | <b>27.716.951</b> | <b>27.520.582</b> | <b>0,7%</b>    |

|   | Imports        |                | % dif.         |
|---|----------------|----------------|----------------|
|   | Corrent        | Anterior       |                |
| 1. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia          | 2.910.333      | 2.522.307      | 15,4%          |
| 2. Ajudes monetàries i altres                             |                |                |                |
| 3. Import net de la xifra de negocis                      | 227.140        | 260.651        | -12,9%         |
| 4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.    |                |                |                |
| 5. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu     |                |                |                |
| 6. Aprovisionaments                                       | -56.226        | -101.644       | -44,7%         |
| 7. Altres ingressos d'explotació                          | 136.892        | 154.340        | -11,3%         |
| 8. Despeses de personal                                   | -836.797       | -824.681       | 1,5%           |
| 9. Altres despeses d'explotació                           | -2.145.331     | -1.651.824     | 29,9%          |
| 10. Amortització de l'immobilitzat                        | -415.236       | -425.585       | -2,4%          |
| 11. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres          | 400.078        | 410.427        | -2,5%          |
| 12. Excessos de provisions                                |                |                |                |
| 13. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.       |                |                |                |
| <b>A) Resultat d'exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b> | <b>220.853</b> | <b>343.933</b> | <b>-35,8%</b>  |
| 14. Ingressos financers                                   | 6.507          | 12.784         | -49,1%         |
| 15. Despeses financeres                                   | -8.337         | -2.022         | 312,2%         |
| 16. Variació de valor raonable en instrum. financ.        |                |                |                |
| 17. Diferències de canvi                                  | -280           | -515           | -45,7%         |
| 18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.   |                |                |                |
| <b>B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)</b> | <b>-2.110</b>  | <b>10.246</b>  | <b>-120,6%</b> |
| <b>C) Resultat abans de impostos (A + B)</b>              | <b>218.743</b> | <b>354.239</b> | <b>-38,3%</b>  |
| 20. Imposicions sobre beneficis                           |                |                |                |
| <b>D) Resultat de l'exercici (C + 20)</b>                 | <b>218.743</b> | <b>354.239</b> | <b>-38,3%</b>  |

|   | Imports |          | % dif. |
|---|---------|----------|--------|
|   | Corrent | Anterior |        |
| A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació  |         |          |        |
| B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió    |         |          |        |
| C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.    |         |          |        |
| D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi     |         |          |        |
| E) Augment/di disminució neta de l'efectiu o equiv. |         |          |        |

|                             | INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB) |          |      |
|-----------------------------|---------------------------------------|----------|------|
|                             | Corrent                               | Anterior |      |
| 1. Solvència a curt termini | 197,2                                 | 142,4    | %    |
| 2. Termini de cobrament     | 58,5                                  | 45,8     | dies |
| 3. Termini de pagament      | 71,6                                  | 147,4    | dies |
| 4. Disponibilitat           | 48,0                                  | 82,3     | %    |
| 5. Garantia                 | 4.103,4                               | 2.633,5  | %    |
| 6. Exigibilitat             | 2,4                                   | 3,8      | %    |
| 7. Autonomia                | 4.003,4                               | 2.533,5  | %    |
| 8. Autofinançament          | 2,3                                   | 2,8      | %    |
| 9. Estabilitat              | 96,9                                  | 97,2     | %    |
| 10. Acumulació              | 0,8                                   | 1,3      | %    |

|                                | DADES D'INTERÉS (elaboració SCIB) |           |       |
|--------------------------------|-----------------------------------|-----------|-------|
|                                | Corrent                           | Anterior  |       |
| 1. Fons de manobra             | 922.982,0                         | 743.782,1 | euros |
| 2. Nombre de treballadors      | 26,0                              | 25,0      | FTE   |
| 3. Cost promig per treballador | 32.184,5                          | 32.987,2  | euros |

| INFORME D'AUDITORIA     |  |
|-------------------------|--|
|                         | SI No  |
| Auditoria financera:    | <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> |
| Auditoria de legalitat: | <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> |

Tipus de opinió: Favorable

Firma d'auditoria: Audigest Balear, SRL



## FUNDACIÓ CASALS D'ART I ESPAIS EXPOSITIUS DE PALMA

|  |                               |                   |
|--|-------------------------------|-------------------|
| Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma | Ajuntament: Palma de Mallorca | Exercici: 2009    |
|  | Tipus: fundació               | Població: 401.270 |

| BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (im ports en euros)      |                |               |               |
|--|----------------|---------------|---------------|
| ACTIU  | Saldo          |               | % dif.        |
|  | Corrent        | Anterior      |               |
| A) Actiu no corrent                                  | 44.079         |               |               |
| I. Immobilitzat intangible                           |                |               |               |
| II. Béns del Patrimoni Històric                      |                |               |               |
| III. Immobilitzat material                           | 44.079         |               |               |
| IV. Inversions immobiliàries                         |                |               |               |
| V. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.  |                |               |               |
| VI. Inversions financeres a llarg termini            |                |               |               |
| VII. Actius per impost diferit                       |                |               |               |
| B) Actiu corrent                                     | 141.639        | 40.775        | 247,4%        |
| I. Actius no corrents mantinguts per a la venda      |                |               |               |
| II. Existències                                      |                | 15.000        | -100,0%       |
| III. Usuaris i altres deutors de activitat pròpia    |                |               |               |
| IV. Deutors comercials i altres comptes a cobrar     | 245            | 7             | 3641,0%       |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serveis       |                |               |               |
| 2. Altres crèdits amb les administracions públiques  |                |               |               |
| 3. Altres deutors                                    | 245            | 7             | 3641,0%       |
| V. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.   |                |               |               |
| VI. Inversions financeres a curt termini             |                |               |               |
| VII. Periodificacions a curt termini                 |                |               |               |
| VIII. Efectiu i altres actius líquids equivalents    | 141.395        | 25.769        | 448,7%        |
| <b>Total actiu (A + B)</b>                           | <b>185.718</b> | <b>40.775</b> | <b>355,5%</b> |
| PASSIU   |                |               |               |
| A) Patrimoni net                                     | Saldo          |               | % dif.        |
|  | Corrent        | Anterior      |               |
| A-1) Fons propis                                     | 110.106        | 29.356        | 275,1%        |
| I. Dotació fundacional                               | 30.000         | 30.000        |               |
| II. Reserves   |                |               |               |
| III. Excedents d'exercicis anteriors                 | -644           |               |               |
| IV. Altres aportacions de patrons                    |                |               |               |
| V. Excedent de l'exercici                            | 80.750         | -644          |               |
| A-2) Ajusts per canvis de valor                      |                |               |               |
| A-3) Subvencions, donacions i illegals rebuts        |                |               |               |
| B) Passiu no corrent                                 |                |               |               |
| I. Provisions a llarg termini                        |                |               |               |
| II. Deutes a llarg termini                           |                |               |               |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                     |                |               |               |
| 2. Creditors per arrendament financer                |                |               |               |
| 3. Altres deutes a llarg termini                     |                |               |               |
| III. Deutes amb emp. grup i assoc. a llarg termini   |                |               |               |
| IV. Passius per impost diferit                       |                |               |               |
| V. Periodificacions a llarg termini                  |                |               |               |
| C) Passiu corrent                                    | 75.612         | 11.419        | 562,1%        |
| I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per venda   |                |               |               |
| II. Provisions a curt termini                        |                |               |               |
| III. Deutes a curt termini                           |                |               |               |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                     |                |               |               |
| 2. Creditors per arrendament financer                |                |               |               |
| 3. Altres deutes a curt termini                      |                |               |               |
| IV. Deutes amb emp. del grup i assoc. a curt termini |                |               |               |
| V. Beneficiaris -Creditors                           | 75.612         | 11.419        | 562,1%        |
| VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar    |                |               |               |
| VII. Periodificacions a curt termini                 |                |               |               |
| <b>Total patrimoni net i passiu (A + B + C)</b>      | <b>185.718</b> | <b>40.775</b> | <b>355,5%</b> |

| COMpte DE PÈRDUES I GUANYS (im ports en euros)            |               |             |                  |
|---|---------------|-------------|------------------|
|   | Im ports      |             | % dif.           |
|   | Corrent       | Anterior    |                  |
| 1. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia          | 860.671       | 30.000      | 2788,9%          |
| 2. Ajudes monetàries i altres                             | -87.573       |             |                  |
| 3. Import net de la xifra de negocis                      |               |             |                  |
| 4. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.    | -15.000       |             |                  |
| 5. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu     |               |             |                  |
| 6. Aprox. ionaments                                       |               | -7.090      | -100,0%          |
| 7. Altres ingressos d'explotació                          | 1.954         |             |                  |
| 8. Despeses de personal                                   | -67.558       | -20.120     | 235,8%           |
| 9. Altres despeses d'explotació                           | -610.750      | -3.470      | 17499,2%         |
| 10. Amortització de l'immobilitzat                        | -987          |             |                  |
| 11. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres          |               |             |                  |
| 12. Excessos de provisions                                |               |             |                  |
| 13. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.       | -7            |             |                  |
| <b>A) Resultat d'exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b> | <b>80.750</b> | <b>-680</b> | <b>-11969,1%</b> |
| 14. Ingressos financers                                   |               | 36          | -100,0%          |
| 15. Despeses financeres                                   |               |             |                  |
| 16. Variació de valor raonable en instrum. financ.        |               |             |                  |
| 17. Diferències de canvi                                  |               |             |                  |
| 18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.   |               |             |                  |
| <b>B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)</b> | <b>36</b>     | <b>36</b>   | <b>-100,0%</b>   |
| <b>C) Resultat abans de impostos (A + B)</b>              | <b>80.750</b> | <b>-644</b> | <b>-12638,5%</b> |
| 20. Imposicions sobre beneficis                           |               |             |                  |
| <b>D) Resultat de l'exercici (C + 20)</b>                 | <b>80.750</b> | <b>-644</b> | <b>-12638,5%</b> |

| ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU NORMAL (RESUM) (im ports en euros) |          |          |        |
|---|----------|----------|--------|
|   | Im ports |          | % dif. |
|   | Corrent  | Anterior |        |
| A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació            |          |          |        |
| B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió              |          |          |        |
| C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.              |          |          |        |
| D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi               |          |          |        |
| E) Augment/diminució neta de l'efectiu o equiv.               |          |          |        |

| INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB) |         |          |      |
|---------------------------------------|---------|----------|------|
|                                       | Corrent |          | %    |
|                                       | Corrent | Anterior |      |
| 1. Solvència a curt termini           | 187,3   | 225,7    | %    |
| 2. Termini de cobrament               | 0,1     | 0,1      | dies |
| 3. Termini de pagament                | #DW/0   | 587,9    | dies |
| 4. Disponibilitat                     | 187,0   | 225,7    | %    |
| 5. Garantia                           | 245,6   | 357,1    | %    |
| 6. Exigibilitat                       | 40,7    | 28,0     | %    |
| 7. Autonomia                          | 145,6   | 257,1    | %    |
| 8. Autofinançament                    | 42,4    | -1,6     | %    |
| 9. Estabilitat                        | 40,0    |          | %    |
| 10. Acumulació                        | 73,3    | -2,2     | %    |

| DADES D'INTERÉS (elaboració SCIB) |          |          |       |
|-----------------------------------|----------|----------|-------|
|                                   | Corrent  |          | euros |
|                                   | Corrent  | Anterior |       |
| 1. Fons de manobra                | 66.027,5 | 29.356,0 | euros |
| 2. Nombre de treballadors         | 1,0      | 1,0      | FTE   |
| 3. Cost promig per treballador    | 67.558,3 | 20.120,0 | euros |

| INFORME D'AUDITORIA     |                                     |                          |                  |
|-------------------------|-------------------------------------|--------------------------|------------------|
|                         | Si                                  | No                       | Tipus de opinió: |
| Auditoria financera:    | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Tipus de opinió: |
| Auditoria de legalitat: | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Tipus de opinió: |



## CONSORCI MIRALL PALMA EIXAMPLE

|                                |  |                 |           |         |
|--------------------------------|--|-----------------|-----------|---------|
| CONSORCI MIRALL PALMA EIXAMPLE |  | Codi:           | Exercici: | 2009    |
|                                |  | Tipus: Consorci | Població: | 401.270 |

| BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)         |                   |                   |   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| ACTIU  | Saldo             |                   | PASSIU  | Saldo             |                   |
|  | Corrent           | Anterior          |   | Corrent           | Anterior          |
| A) Immobilitzat                                | 52.151.079        | 52.151.079        | A) Fons propis  | 23.039.309        | 17.456.926        |
| I. Inversions destinades a l'ús general        | 52.151.079        | 52.151.079        | I. Patrimoni  | 12.101.411        | 12.101.411        |
| II. Immobilitzat immaterial                    |                   |                   | II. Reserves  |                   |                   |
| III. Immobilitzat material                     |                   |                   | III. Resultats d'exercicis anteriors                    | 5.355.515         | 3.584.154         |
| IV. Inversions gestionades                     |                   |                   | IV. Resultat de l'exercici                              | 5.582.382         | 1.771.361         |
| V. Patrimoni públic del sòl                    |                   |                   | B) Provisions per a riscos i despeses                   |                   |                   |
| VI. Inversions financeres permanents           |                   |                   | C) Creditors a llarg termini                            | 24.397.245        | 29.403.452        |
| VII. Deutors pressupostaris a llarg termini    |                   |                   | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables  |                   |                   |
| B) Despeses a distribuir en diversos exercicis |                   |                   | II. Altres deutes a llarg termini                       | 24.397.245        | 29.403.452        |
| C) Actiu circulant                             | 3.474.125         | 138.898           | III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides |                   |                   |
| I. Existències                                 |                   |                   | D) Creditors a curt termini                             | 8.188.661         | 5.429.570         |
| II. Deutors                                    | 3.457.274         | 81.561            | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables  |                   |                   |
| III. Inversions financeres temporals           |                   |                   | II. Altres deutes a curt termini                        | 8.188.440         | 5.429.358         |
| IV. Tresoreria                                 | 16.852            | 57.308            | III. Creditors  | 211               | 211               |
| V. Ajusts per periodificació                   |                   |                   | IV. Ajusts per periodificació                           |                   |                   |
| <b>Total actiu</b>                             | <b>56.625.205</b> | <b>52.289.948</b> | <b>Total passiu</b>                                     | <b>56.625.205</b> | <b>52.289.948</b> |

| COMPTES DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros) |                  |                  |  |           |           |
|---|------------------|------------------|--|-----------|-----------|
| DESPESES  | Corrent          |                  | INGRESSOS  | Corrent   |           |
|   | Anterior         | Anterior         |  | Anterior  | Anterior  |
| 1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs      |                  |                  | 1. Vendes i prestacions de serveis                             |           |           |
| 2. Aprovisionaments   |                  |                  | a) Vendes  |           |           |
| a) Consum de mercaderies                                      |                  |                  | b) Prestacions de serveis                                      |           |           |
| b) Consum de materies primeres i altres mat.consumibles       |                  |                  | 2. Augment d'existències de productes acabats i en curs        |           |           |
| c) Altres despeses externes                                   |                  |                  | 3. Ingressos de gestió ordinària                               |           |           |
| 3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.     | 1.138.817        | 1.881.340        | a) Ingressos tributaris  |           |           |
| a) Despeses de personal                                       |                  |                  | b) Ingressos urbanístics                                       |           |           |
| b) Prestacions socials  |                  |                  | 4. Altres ingressos de gestió ordinària                        |           |           |
| c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat              |                  |                  | a) Rantegraments   |           |           |
| d) Variació provisions de tràfic                              |                  |                  | b) Treballs realitzats per l'entitat                           |           |           |
| e) Altres despeses de gestió                                  | 170              | 318              | c) Altres ingressos de gestió                                  |           |           |
| f) Despeses financeres i similars                             | 1.138.647        | 1.881.021        | d) Ingressos de participacions en capital                      |           |           |
| g) Variació de les provisions d'inversions financeres         |                  |                  | e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm. |           |           |
| h) Diferències negatives de canvi                             |                  |                  | f) Altres interessos i ingressos similars                      |           |           |
| i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer                |                  |                  | g) Diferències positives de canvi                              |           |           |
| 4. Transferències i subvencions                               |                  |                  | h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer                |           |           |
| a) Transferències i subvencions corrents                      |                  |                  | 5. Transferències i subvencions                                | 6.721.199 | 3.652.701 |
| b) Transferències i subvencions de capital                    |                  |                  | a) Transferències corrents                                     |           |           |
| 5. Pèrdues i despeses extraordinàries                         |                  |                  | b) Subvencions corrents  | 1.714.993 | 511.174   |
| a) Pèrdues procedents d'immobilitzat                          |                  |                  | c) Transferències de capital                                   |           |           |
| b) Variació de les provisions d'immobilitzat                  |                  |                  | d) Subvencions de capital                                      | 5.006.207 | 1.880.014 |
| c) Pèrdues per operacions d'endeutament                       |                  |                  | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris                        |           |           |
| d) Despeses extraordinàries                                   |                  |                  | a) Beneficis procedents d'immobilitzat                         |           |           |
| e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis                      |                  |                  | b) Beneficis per operacions d'endeutament                      |           |           |
| <b>Estalvi</b>  | <b>5.582.382</b> | <b>1.771.361</b> | <b>Desestalvi</b>  |           |           |

| ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros) |               |                   |                   |               | INDICADORS FINANCERS                            |  |                  |
|---|---------------|-------------------|-------------------|---------------|---|--|------------------|
| Comptes                                 | Saldo inicial | Cobraments        | Pagaments         | Saldo final   |   |  |                  |
| Caixa operativa                         |               |                   |                   |               | 1.  | Liquiditat immediata                                     | 0,0 %            |
| Bancs comptes operatius                 | 57.308        | 4.677.763         | 4.718.219         | 16.852        | 2.  | Solvència a curt termini                                 | 0,4 %            |
| Bancs restringits recapt.               |               |                   |                   |               | 3.  | Endeutament per habitant                                 | 81,2 EUR/h.      |
| Caixa restringida                       |               |                   |                   |               | <i>Altres indicadors calculats per l'S CIB:</i> |  |                  |
| Bancs restringits pag.                  |               |                   |                   |               | 4.  | Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)    | -4.714.526,0 EUR |
| Bancs comptes financers                 |               | 9.395.982         | 9.395.982         |               | 5.  | Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)            | 58,6 %           |
| Altres                                  |               |                   |                   |               | 6.  | Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) | 25,1 %           |
| <b>Totals</b>                           | <b>57.308</b> | <b>14.073.744</b> | <b>14.114.201</b> | <b>16.852</b> | 7.  | Cost financer  | 3,5 %            |
|   |               |                   |                   |               | 8.  | Despesa de personal sobre ingressos                      | %                |

| ESTAT DEL DEUTE (importos en euros) |                   |                  |                   |                  |              |                   |                   |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|--------------|-------------------|-------------------|
|                                     | Pendent 01/01/09  |                  |                   | Variacions       |              | Pendent 31/12/09  |                   |
|                                     | Llarg termini     | Curt termini     | Total             | Creacions        | Amortització | Total             | Total             |
| <b>Totals</b>                       | <b>29.403.452</b> | <b>5.429.358</b> | <b>34.832.810</b> | <b>5.006.207</b> |              | <b>24.397.245</b> | <b>8.188.440</b>  |
|                                     |                   |                  |                   |                  |              |                   | <b>32.585.685</b> |

| INFORME D'AUDITORIA    |                             |  | Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria: no pertoca |  |
|------------------------|-----------------------------|--|---|--|
| Auditoria financera    | <input type="checkbox"/> Sí | <input checked="" type="checkbox"/> No | Tipus de opinió:  |  |
| Auditoria de legalitat | <input type="checkbox"/> Sí | <input checked="" type="checkbox"/> No | Tipus de opinió:  |  |
| Firma d'auditoria:     |                             |  |   |  |





| CONSORCI MIRALL PALMA EIXAMPLE                |                  |                |            |                  |                  |              |              |                  |               |              |
|---|------------------|----------------|------------|------------------|------------------|--------------|--------------|------------------|---------------|--------------|
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros) |                  |                |            |                  |                  |              |              |                  |               |              |
| CAPÍTOLS INGRESSOS                            | PREVISIÓ         |                |            |                  | EXECUCIÓ         |              |              |                  |               |              |
|   | Inicial          | Modificació    | (a)        | Definitiva       | Liquidació       | (b)          | (c)          | Cobrat           | (d)           | Pend. cobr.  |
| 1. Imposts directes                           |                  |                |            |                  |                  |              |              |                  |               |              |
| 2. Imposts indirectes                         |                  |                |            |                  |                  |              |              |                  |               |              |
| 3. Taxes i altres ingressos                   |                  |                |            |                  |                  |              |              |                  |               |              |
| 4. Transferències corrents                    | 1.385.779        |                |            | 1.385.779        | 1.714.993        | 25,5         | 123,8        | 1.714.993        | 100,0         |              |
| 5. Ingressos patrimonials                     |                  |                |            |                  |                  |              |              |                  |               |              |
| 6. Alienació inversions reals                 |                  |                |            |                  |                  |              |              |                  |               |              |
| 7. Transferències capital                     | 1.879.999        |                |            | 1.879.999        | 5.006.207        | 74,5         | 266,3        | 5.006.207        | 100,0         |              |
| 8. Variació actius financers                  |                  | 121.561        |            | 121.561          |                  |              |              |                  |               |              |
| 9. Variació passius financers                 |                  |                |            |                  |                  |              |              |                  |               |              |
| <b>Total ingressos</b>                        | <b>3.265.778</b> | <b>121.561</b> | <b>3,7</b> | <b>3.387.339</b> | <b>6.721.199</b> | <b>100,0</b> | <b>198,4</b> | <b>6.721.199</b> | <b>100,0</b>  |              |
| CAPÍTOLS DESPESES                             | Inicial          | Modificació    | (a)        | Definitiva       | Liquidació       | (b)          | (c)          | Pagat            | (d)           | Pendent pag. |
| 1. Remuneració personal                       |                  |                |            | 1.000            | 170              | 0,0          | 17,0         | 170              | 100,0         |              |
| 2. Compra béns i serveis                      | 1.000            |                |            | 1.000            | 1.505.759        | 44,5         | 100,0        | 1.505.759        | 100,0         |              |
| 3. Interessos                                 | 1.384.779        | 121.529        | 8,8        | 1.506.308        |                  |              |              |                  |               |              |
| 4. Transferències corrents                    |                  |                |            |                  |                  |              |              |                  |               |              |
| 6. Inversions reals                           |                  |                |            |                  |                  |              |              |                  |               |              |
| 7. Transferències capital                     |                  |                |            |                  |                  |              |              |                  |               |              |
| 8. Variació actius financers                  |                  |                |            |                  |                  |              |              |                  |               |              |
| 9. Variació passius financers                 | 1.879.999        | 32             | 0,0        | 1.880.031        | 1.880.014        | 55,5         | 100,0        | 1.880.014        | 100,0         |              |
| <b>Total despeses</b>                         | <b>3.265.778</b> | <b>121.561</b> | <b>3,7</b> | <b>3.387.339</b> | <b>3.385.943</b> | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> | <b>3.385.943</b> | <b>100,0</b>  |              |
| SITUACIÓ ECONÒMICA                            | Inicial          | Modificació    | (a)        | Definitiva       | Final            | (c)          | Mov. fons    | (d)              | Deut./credit. |              |
| Total ingressos                               | 3.265.778        | 121.561        | 3,7        | 3.387.339        | 6.721.199        |              | 198,4        | 6.721.199        | 100,0         |              |
| Total despeses                                | 3.265.778        | 121.561        | 3,7        | 3.387.339        | 3.385.943        |              | 100,0        | 3.385.943        | 100,0         |              |
| Diferències                                   |                  |                |            |                  | 3.335.257        |              |              | 3.335.257        |               |              |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

| LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros) |                  |                |            |                  |                  |             |              |                  |              |            |
|---|------------------|----------------|------------|------------------|------------------|-------------|--------------|------------------|--------------|------------|
| ÀREA DE DESPESA   | PREVISIÓ         |                |            |                  | EXECUCIÓ         |             |              |                  |              |            |
|   | Inicial          | Modificació    | (a)        | Definitiva       | Liquidació       | (b)         | (c)          | Pagat            | (d)          | Pend. pag. |
| 1. Serveis públics bàsics   | 1.000            |                |            | 1.000            | 170              | 0,0         | 17,0         | 170              | 100,0        |            |
| 2. Actua. protec. i prom. social  |                  |                |            |                  |                  |             |              |                  |              |            |
| 3. Prod. béns púb. caràc. pref.   |                  |                |            |                  |                  |             |              |                  |              |            |
| 4. Actua. caire econòmic  |                  |                |            |                  |                  |             |              |                  |              |            |
| 9. Actua. caràcter general  |                  |                |            |                  |                  |             |              |                  |              |            |
| 0. Deute públic   | 3.264.778        | 121.561        | 3,7        | 3.386.339        | 3.385.772        | 100,0       | 100,0        | 3.385.772        | 100,0        |            |
| <b>Total</b>  | <b>3.265.778</b> | <b>121.561</b> | <b>3,7</b> | <b>3.387.339</b> | <b>3.385.943</b> | <b>50,4</b> | <b>100,0</b> | <b>3.385.943</b> | <b>100,0</b> |            |

| RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)                               |                  |                  |                  | ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)               |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|--|------------------|
|  | Dret rec. nets   | Oblig. rec. net. | Res. press.      |  |                  |
| a. Operacions corrents   | 1.714.993        | 1.505.929        | 209.064          | <b>1. Fons líquids de tresoreria</b>                               | 16.852           |
| b. Altres operacions no financeres                                       | 5.006.207        |                  | 5.006.207        | <b>2. Drets pendents de cobrament</b>                              |                  |
| 1. Total operacions no financeres (a + b)                                | 6.721.199        | 1.505.929        | 5.215.271        | - del pressupost corrent   |                  |
| 2. Actius financers  |                  |                  |                  | - de pressuposts tancats   |                  |
| 3. Passius financers   |                  | 1.880.014        | -1.880.014       | - d'operacions no pressupostàries                                  |                  |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>                              | <b>6.721.199</b> | <b>3.385.943</b> | <b>3.335.257</b> | (-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva             |                  |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals |                  |                  | 120.995          | <b>3. Obligacions pendents de pagament</b>                         | -3.457.062       |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici                                   |                  |                  | 3.375.713        | - del pressupost corrent   |                  |
| 6. Desviacions positives de l'exercici                                   |                  |                  |                  | - de pressuposts tancats   | 211              |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b>                                    |                  |                  | <b>80.539</b>    | - d'operacions no pressupostàries                                  |                  |
|  |                  |                  |                  | (-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva              | 3.457.274        |
|  |                  |                  |                  | <b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>                 | <b>3.473.914</b> |
|  |                  |                  |                  | <b>II. Saldos de dubtos cobrament</b>                              |                  |
|  |                  |                  |                  | <b>III. Excés de finançament afectat</b>                           | <b>3.375.713</b> |
|  |                  |                  |                  | <b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b> | <b>98.201</b>    |

| LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros) |                        |                         |             |            |                  |
|---|------------------------|-------------------------|-------------|------------|------------------|
| DRETS   |                        |                         |             |            |                  |
| Exercici  | Saldo inicial 31/12/09 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total | Cobraments | Pendent 31/12/09 |
| 2008  |                        |                         |             |            |                  |
| 2007  |                        |                         |             |            |                  |
| 2006  |                        |                         |             |            |                  |
| 2005  |                        |                         |             |            |                  |
| 2004 i ant.   |                        |                         |             |            |                  |
| <b>Total</b>  |                        |                         |             |            |                  |
| OBLIGACIONS   |                        |                         |             |            |                  |
| Exercici  | Saldo inicial 31/12/09 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total | Pagaments  | Pendent 31/12/09 |
| 2008  |                        |                         |             |            |                  |
| 2007  |                        |                         |             |            |                  |
| 2006  | 92                     |                         | 92          |            | 92               |
| 2005  | 119                    |                         | 119         |            | 119              |
| 2004 i ant.   |                        |                         |             |            |                  |
| <b>Total</b>  | <b>211</b>             |                         | <b>211</b>  |            | <b>211</b>       |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

| INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general) |       |        |
|--|-------|--------|
| 1 Execució pressupost de despeses                                    | 100,0 | %      |
| 2 Realització pagaments  | 100,0 | %      |
| 3 Despeses per habitant  | 8,4   | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant  |       | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor  |       | %      |
| 6 Termini de pagament  |       | Dies   |
| 7 Execució pressupost d'ingressos                                    | 198,4 | %      |
| 8 Realització de cobraments  | 100,0 | %      |
| 9 Autonomia  | 10,0  | %      |
| 10 Autonomia fiscal  |       | %      |
| 11 Termini de cobrament  |       | Dies   |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant                                  | 0,2   | EUR/h. |
| 13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria              | 82,0  | %      |
| 14 Realització de pagaments pressuposts tancats                      |       | %      |
| 15 Realització de cobraments pressuposts tancats                     |       | %      |

**CONSORCI MUSEU D'ART MODERN I CONTEMPORANI DE PALMA**

|   |                 |           |         |
|---|-----------------|-----------|---------|
| CONSORCI MUSEU D'ART MODERN I CONTEMP. DE PALMA | Codi:           | Exercici: | 2009    |
|   | Tipus: Consorci | Població: | 401.270 |

| <b>BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)</b>  |                |                |   |                |                |
|--|----------------|----------------|---|----------------|----------------|
| ACTIU  | Saldo          |                | PASSIU  | Saldo          |                |
|  | Corrent        | Anterior       |   | Corrent        | Anterior       |
| A) Immobilitzat                                | 2.886          | 2.886          | A) Fons propis  | -7.249.994     | -8.486.144     |
| I. Inversions destinades a l'ús general        |                |                | I. Patrimoni  | 4.907.499      | 4.907.499      |
| II. Immobilitzat immaterial                    |                |                | II. Reserves  |                |                |
| III. Immobilitzat material                     | 2.886          | 2.886          | III. Resultats d'exercicis anteriors                    | -13.393.643    | -14.701.202    |
| IV. Inversions gestionades                     |                |                | IV. Resultat de l'exercici                              | 1.236.150      | 1.307.659      |
| V. Patrimoni públic del sòl                    |                |                | B) Provisions per a riscos i despeses                   | 112.274        |                |
| VI. Inversions financeres permanents           |                |                | C) Creditors a llarg termini                            | 5.532.887      | 7.409.157      |
| VII. Deutors pressupostaris a llarg termini    |                |                | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables  |                |                |
| B) Despeses a distribuir en diversos exercicis |                |                | II. Altres deutes a llarg termini                       | 5.532.887      | 7.409.157      |
| C) Actiu circulant                             | 274.796        | 274.900        | III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides |                |                |
| I. Existències                                 |                |                | D) Creditors a curt termini                             | 1.882.485      | 1.363.773      |
| II. Deutors                                    | 273.357        | 273.357        | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables  |                |                |
| III. Inversions financeres temporals           |                |                | II. Altres deutes a curt termini                        | 1.876.626      | 1.357.914      |
| IV. Tresoreria                                 | 1.409          | 1.542          | III. Creditors  | 5.659          | 5.859          |
| V. Ajusts per periodificació                   |                |                | IV. Ajusts per periodificació                           |                |                |
| <b>Total actiu</b>                             | <b>277.652</b> | <b>277.786</b> | <b>Total passiu</b>                                     | <b>277.652</b> | <b>277.786</b> |

| <b>COMPTA DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)</b> |                  |                  |  |           |           |          |
|---|------------------|------------------|--|-----------|-----------|----------|
| DESPESES  |                  | Corrent          | Anterior   | INGRESSOS | Corrent   | Anterior |
|   |                  |                  |  |           |           |          |
| 2. Aprovisionaments   |                  |                  | a) Vendes  |           |           |          |
| a) Consum de mercaderies  |                  |                  | b) Prestacions de serveis                                      |           |           |          |
| b) Consum de materies primeres i altres mat. consumibles            |                  |                  | 2. Augment d'existències de productes acabats i en curs        |           |           |          |
| c) Altres despeses externes   |                  |                  | 3. Ingressos de gestió ordinària                               |           |           |          |
| 3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.           | 176.975          | 465.705          | a) Ingressos tributaris  |           |           |          |
| a) Despeses de personal   |                  |                  | b) Ingressos urbanístics                                       |           |           |          |
| b) Prestacions socials  |                  |                  | 4. Altres ingressos de gestió ordinària                        | 0         | 8         |          |
| c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat                    |                  |                  | a) Rantegraments   |           |           |          |
| d) Variació provisions de tràfic                                    |                  |                  | b) Treballs realitzats per l'entitat                           |           |           |          |
| e) Altres despeses de gestió  | 102              | 100              | c) Altres ingressos de gestió                                  |           |           |          |
| f) Despeses financeres i similars                                   | 176.873          | 465.605          | d) Ingressos de participacions en capital                      |           |           |          |
| g) Variació de les provisions d'inversions financeres               |                  |                  | e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm. |           |           |          |
| h) Diferències negatives de canvi                                   |                  |                  | f) Altres interessos i ingressos similars                      | 0         | 8         |          |
| i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer                      |                  |                  | g) Diferències positives de canvi                              |           |           |          |
| 4. Transferències i subvencions                                     |                  |                  | h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer                |           |           |          |
| a) Transferències i subvencions corrents                            |                  |                  | 5. Transferències i subvencions                                | 1.525.399 | 1.761.963 |          |
| b) Transferències i subvencions de capital                          |                  |                  | a) Transferències corrents                                     | 230.740   | 467.304   |          |
| 5. Pèrdues i despeses extraordinàries                               | 112.274          |                  | b) Subvencions corrents  |           |           |          |
| a) Pèrdues procedents d'immobilitzat                                |                  |                  | c) Transferències de capital                                   |           |           |          |
| b) Variació de les provisions d'immobilitzat                        |                  |                  | d) Subvencions de capital                                      | 1.294.659 | 1.294.659 |          |
| c) Pèrdues per operacions d'endeutament                             |                  |                  | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris                        |           | 11.294    |          |
| d) Despeses extraordinàries   |                  |                  | a) Beneficis procedents d'immobilitzat                         |           |           |          |
| e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis                            | 112.274          |                  | b) Beneficis per operacions d'endeutament                      |           |           |          |
| <b>Estalvi</b>  | <b>1.236.150</b> | <b>1.307.659</b> | <b>Desestalvi</b>  |           |           |          |

| <b>ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)</b> |               |                  |                  |              | <b>INDICADORS FINANCERS</b>              |   |                  |
|--|---------------|------------------|------------------|--------------|--|---|------------------|
| Comptes  | Saldo inicial | Cobraments       | Pagaments        | Saldo final  |  |   |                  |
| Caixa operativa                                |               |                  |                  |              | 1.                                       | Liquiditat immediata                                    | 0,0 %            |
| Bancs comptes operatius                        | 1.542         | 1.525.399        | 1.525.533        | 1.409        | 2.                                       | Solvència a curt termini                                | 0,1 %            |
| Bancs restringits recapt.                      |               |                  |                  |              | 3.                                       | Endeutament per habitant                                | 18,5 EUR/h.      |
| Caixa restringida                              |               |                  |                  |              | Altres indicadors calculats per l'S CIB: |   |                  |
| Bancs restringits pag.                         |               |                  |                  |              | 4.                                       | Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)   | -1.607.718,8 EUR |
| Bancs comptes financers                        |               |                  |                  |              | 5.                                       | Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)           | 2.670,7 %        |
| Altres   |               |                  |                  |              | 6.                                       | Estructura endeutament (passiu exig. c/ / passiu exig.) | 25,4 %           |
| <b>Totals</b>                                  | <b>1.542</b>  | <b>1.525.399</b> | <b>1.525.533</b> | <b>1.409</b> | 7.                                       | Cost financer   | 2,4 %            |
|  |               |                  |                  |              | 8.                                       | Despesa de personal sobre ingressos                     | %                |

| <b>ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)</b> |                  |                  |                  |            |                  |                   |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
|  | Pendent 01/01/09 |                  |                  | Variacions |                  |                   | Pendent 31/12/09 |                  |                  |
|  | Llarg termini    | Curt termini     | Total            | Creacions  | Amortització     | Total             | Llarg termini    | Curt termini     | Total            |
| <b>Totals</b>                              | <b>7.409.157</b> | <b>1.357.914</b> | <b>8.759.071</b> |            | <b>1.294.659</b> | <b>-1.294.659</b> | <b>5.532.887</b> | <b>1.876.626</b> | <b>7.409.513</b> |

| <b>INFORME D'AUDITORIA</b> |                          |                                     |                  | Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria: no pertoca |
|----------------------------|--------------------------|-------------------------------------|------------------|---|
|                            | Si                       | No                                  |                  |   |
| Auditoria financera        | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | Tipus de opinió: |   |
| Auditoria de legalitat     | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | Tipus de opinió: |   |
| Firma d'auditoria:         |                          |                                     |                  |   |



**CONSORCI MUSEU D'ART MODERN I CONTEMP. DE PALMA**

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)**

| CAPÍTOLS INGRESSOS            | PREVISIÓ         |             |      | EXECUCIÓ         |                  |              |             |                  |               |              |
|-------------------------------|------------------|-------------|------|------------------|------------------|--------------|-------------|------------------|---------------|--------------|
|                               | Inicial          | Modificació | (a)  | Definitiva       | Liquidació       | (b)          | (c)         | Cobrat           | (d)           | Pend. cobr.  |
| 1. Imposts directes           |                  |             |      |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 2. Imposts indirectes         |                  |             |      |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 3. Taxes i altres ingressos   |                  |             |      |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 4. Transferències corrents    | 436.360          |             |      | 436.360          | 230.740          | 15,1         | 52,9        | 230.740          | 100,0         | 0            |
| 5. Ingressos patrimonials     |                  |             |      |                  | 0                | 0,0          |             |                  |               |              |
| 6. Alienació inversions reals |                  |             |      |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 7. Transferències capital     | 1.294.660        |             |      | 1.294.660        | 1.294.659        | 84,9         | 100,0       | 1.294.659        | 100,0         |              |
| 8. Variació actius financers  |                  |             |      |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 9. Variació passius financers |                  |             |      |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| <b>Total ingressos</b>        | <b>1.731.020</b> |             |      | <b>1.731.020</b> | <b>1.525.399</b> | <b>100,0</b> | <b>88,1</b> | <b>1.525.399</b> | <b>100,0</b>  | <b>0</b>     |
| CAPÍTOLS DESPESES             | Inicial          | Modificació | (a)  | Definitiva       | Liquidació       | (b)          | (c)         | Pagat            | (d)           | Pendent pag. |
| 1. Remuneració personal       | 5.700            | 3.520       | 61,8 | 9.220            | 102              | 0,0          | 1,1         | 102              | 100,0         |              |
| 2. Compra béns i serveis      | 430.660          | -3.520      | -0,8 | 427.140          | 230.772          | 15,1         | 54,0        | 230.772          | 100,0         |              |
| 3. Interessos                 |                  |             |      |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 4. Transferències corrents    |                  |             |      |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 6. Inversions reals           |                  |             |      |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 7. Transferències capital     |                  |             |      |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 8. Variació actius financers  |                  |             |      |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 9. Variació passius financers | 1.294.660        |             |      | 1.294.660        | 1.294.659        | 84,9         | 100,0       | 1.294.659        | 100,0         |              |
| <b>Total despeses</b>         | <b>1.731.020</b> |             |      | <b>1.731.020</b> | <b>1.525.533</b> | <b>100,0</b> | <b>88,1</b> | <b>1.525.533</b> | <b>100,0</b>  |              |
| SITUACIÓ ECONÒMICA            | Inicial          | Modificació | (a)  | Definitiva       | Final            | (c)          | Mov. fons   | (d)              | Deut./credit. |              |
| Total ingressos               | 1.731.020        |             |      | 1.731.020        | 1.525.399        |              | 88,1        | 1.525.399        | 100,0         | 0            |
| Total despeses                | 1.731.020        |             |      | 1.731.020        | 1.525.533        |              | 88,1        | 1.525.533        | 100,0         | 0            |
| Diferències                   |                  |             |      |                  | -134             |              |             | -134             |               | 0            |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)**

| ÀREA DE DESPESA                  | PREVISIÓ         |             |      | EXECUCIÓ         |                  |              |             |                  |              |            |
|----------------------------------|------------------|-------------|------|------------------|------------------|--------------|-------------|------------------|--------------|------------|
|                                  | Inicial          | Modificació | (a)  | Definitiva       | Liquidació       | (b)          | (c)         | Pagat            | (d)          | Pend. pag. |
| 1. Serveis públics bàsics        |                  |             |      |                  |                  |              |             |                  |              |            |
| 2. Actua. protec. i prom. social |                  |             |      |                  |                  |              |             |                  |              |            |
| 3. Prod. béns púb. caràc. pref.  |                  |             |      |                  |                  |              |             |                  |              |            |
| 4. Actua. caire econòmic         | 7.800            | 6.020       | 77,2 | 13.820           | 4.534            | 0,3          | 32,8        | 4.534            | 100,0        |            |
| 9. Actua. caràcter general       |                  |             |      |                  |                  |              |             |                  |              |            |
| 0. Deute públic                  | 1.723.220        | -6.020      | -0,3 | 1.717.200        | 1.520.999        | 99,7         | 88,6        | 1.520.999        | 100,0        |            |
| <b>Total</b>                     | <b>1.731.020</b> |             |      | <b>1.731.020</b> | <b>1.525.533</b> | <b>100,0</b> | <b>88,1</b> | <b>1.525.533</b> | <b>100,0</b> |            |

**RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)**

|  | Dret rec. nets   | Oblig.rec.net.   | Res. press. |
|--|------------------|------------------|-------------|
| a. Operacions corrents   | 230.740          | 230.874          | -134        |
| b. Altres operacions no financeres                                       | 1.294.659        |                  | 1.294.659   |
| 1. Total operacions no financeres (a + b)                                | 1.525.399        | 230.874          | 1.294.525   |
| 2. Actius financers  |                  |                  |             |
| 3. Passius financers   |                  | 1.294.659        | -1.294.659  |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>                              | <b>1.525.399</b> | <b>1.525.533</b> | <b>-134</b> |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals |                  |                  |             |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici                                   |                  |                  |             |
| 6. Desviacions positives de l'exercici                                   |                  |                  |             |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b>                                    |                  |                  | <b>-134</b> |

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)**

|  |                |
|--|----------------|
| <b>1. Fons líquids de tresoreria</b>                               | 1.408          |
| <b>2. Drets pendents de cobrament</b>                              | 11.294         |
| - del pressupost corrent   | 0              |
| - de pressuposts tancats   | 11.294         |
| - d'operacions no pressupostàries                                  |                |
| (-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva             |                |
| <b>3. Obligacions pendents de pagament</b>                         | -256.205       |
| - del pressupost corrent   |                |
| - de pressuposts tancats   | 5.859          |
| - d'operacions no pressupostàries                                  |                |
| (-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva              | 262.064        |
| <b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>                 | <b>268.907</b> |
| <b>II. Saldos de dubtos cobrament</b>                              |                |
| <b>III. Excés de finançament afectat</b>                           |                |
| <b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b> | <b>268.907</b> |

**LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)**

| DRETS        |                        |                         |               |            |                  |
|--------------|------------------------|-------------------------|---------------|------------|------------------|
| Exercici     | Saldo inicial 31/12/09 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total   | Cobraments | Pendent 31/12/09 |
| 2008         |                        |                         |               |            |                  |
| 2007         |                        |                         |               |            |                  |
| 2006         | 11.294                 |                         | 11.294        |            | 11.294           |
| 2005         |                        |                         |               |            |                  |
| 2004 i ant.  |                        |                         |               |            |                  |
| <b>Total</b> | <b>11.294</b>          |                         | <b>11.294</b> |            | <b>11.294</b>    |
| OBLIGACIONS  |                        |                         |               |            |                  |
| Exercici     | Saldo inicial 31/12/09 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total   | Pagaments  | Pendent 31/12/09 |
| 2008         | 52                     |                         | 52            |            | 52               |
| 2007         |                        |                         |               |            |                  |
| 2006         |                        |                         |               |            |                  |
| 2005         |                        |                         |               |            |                  |
| 2004 i ant.  | 5.806                  |                         | 5.806         |            | 5.806            |
| <b>Total</b> | <b>5.859</b>           |                         | <b>5.859</b>  |            | <b>5.859</b>     |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

**INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)**

|   |       |        |
|---|-------|--------|
| 1 Execució pressupost de despeses                       | 88,1  | %      |
| 2 Realització pagaments                                 | 100,0 | %      |
| 3 Despeses per habitant                                 | 3,8   | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant                                 |       | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor                                       |       | %      |
| 6 Termini de pagament                                   |       | Dies   |
| 7 Execució pressupost d'ingressos                       | 88,1  | %      |
| 8 Realització de cobraments                             | 100,0 | %      |
| 9 Autonomia   | 0,0   | %      |
| 10 Autonomia fiscal                                     |       | %      |
| 11 Termini de cobrament                                 |       | Dies   |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant                     | 0,0   | EUR/h. |
| 13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria | 0,0   | %      |
| 14 Realització de pagaments pressuposts tancats         |       | %      |
| 15 Realització de cobraments pressuposts tancats        |       | %      |



## CONSORCI PARC DE LES ESTACIONS

|                                       |  |                        |           |                |
|---------------------------------------|--|------------------------|-----------|----------------|
| <b>CONSORCI PARC DE LES ESTACIONS</b> |  | Codi:                  | Exercici: | <b>2009</b>    |
|                                       |  | Tipus: <b>Consorci</b> | Població: | <b>401.270</b> |

| <b>BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)</b>  |                  |                  |   |                  |                  |
|--|------------------|------------------|---|------------------|------------------|
| ACTIU  | Saldo            |                  | PASSIU  | Saldo            |                  |
|  | Corrent          | Anterior         |   | Corrent          | Anterior         |
| A) Immobilitzat                                |                  |                  | A) Fons propis  | 96.745           | 127.924          |
| I. Inversions destinades a l'ús general        |                  |                  | I. Patrimoni  | 51.113           | 51.113           |
| II. Immobilitzat immaterial                    |                  |                  | II. Reserves  |                  |                  |
| III. Immobilitzat material                     |                  |                  | III. Resultats d'exercicis anteriors                    | 76.811           | 75.268           |
| IV. Inversions gestionades                     |                  |                  | IV. Resultat de l'exercici                              | -31.180          | 1.543            |
| V. Patrimoni públic del sòl                    |                  |                  | B) Provisions per a riscos i despeses                   |                  |                  |
| VI. Inversions financeres permanents           |                  |                  | C) Creditors a llarg termini                            | 3.893.029        | 4.738.202        |
| VII. Deutors pressupostaris a llarg termini    |                  |                  | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables  |                  |                  |
| B) Despeses a distribuir en diversos exercicis |                  |                  | II. Altres deutes a llarg termini                       | 3.893.029        | 4.738.202        |
| C) Actiu circulant                             | 4.840.514        | 5.742.782        | III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides |                  |                  |
| I. Existències                                 |                  |                  | D) Creditors a curt termini                             | 850.740          | 876.656          |
| II. Deutors                                    | 4.738.202        | 5.605.509        | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables  |                  |                  |
| III. Inversions financeres temporals           |                  |                  | II. Altres deutes a curt termini                        | 850.277          | 876.270          |
| IV. Tresoreria                                 | 102.312          | 137.253          | III. Creditors  | 463              | 385              |
| V. Ajusts per periodificació                   |                  |                  | IV. Ajusts per periodificació                           |                  |                  |
| <b>Total actiu</b>                             | <b>4.840.514</b> | <b>5.742.782</b> | <b>Total passiu</b>                                     | <b>4.840.514</b> | <b>5.742.782</b> |

| <b>COMPTA DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)</b> |          |              |  |               |          |
|---|----------|--------------|--|---------------|----------|
| DESPESES  | Corrent  |              | INGRESSOS  | Corrent       |          |
|   | Anterior | Anterior     |  | Anterior      | Anterior |
| 1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs            |          |              | 1. Vendes i prestacions de serveis                             |               |          |
| 2. Aprovisionaments   |          |              | a) Vendes  |               |          |
| a) Consum de mercaderies  |          |              | b) Prestacions de serveis                                      |               |          |
| b) Consum de materies primeres i altres mat.consumibles             |          |              | 2. Augment d'existències de productes acabats i en curs        |               |          |
| c) Altres despeses externes   |          |              | 3. Ingressos de gestió ordinària                               |               |          |
| 3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.           | 134.167  | 283.143      | a) Ingressos tributaris  |               |          |
| a) Despeses de personal   |          |              | b) Ingressos urbanístics                                       |               |          |
| b) Prestacions socials  |          |              | 4. Altres ingressos de gestió ordinària                        | 600           | 3.765    |
| c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat                    |          |              | a) Rantegraments   |               |          |
| d) Variació provisions de tràfic                                    |          |              | b) Treballs realitzats per l'entitat                           |               |          |
| e) Altres despeses de gestió  | 191      | 53           | c) Altres ingressos de gestió                                  |               |          |
| f) Despeses financeres i similars                                   | 133.976  | 283.090      | d) Ingressos de participacions en capital                      |               |          |
| g) Variació de les provisions d'inversions financeres               |          |              | e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm. |               |          |
| h) Diferències negatives de canvi                                   |          |              | f) Altres interessos i ingressos similars                      | 600           | 3.765    |
| i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer                      |          |              | g) Diferències positives de canvi                              |               |          |
| 4. Transferències i subvencions                                     |          |              | h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer                |               |          |
| a) Transferències i subvencions corrents                            |          |              | 5. Transferències i subvencions                                | 102.388       | 280.921  |
| b) Transferències i subvencions de capital                          |          |              | a) Transferències corrents                                     | 102.388       | 280.921  |
| 5. Pèrdues i despeses extraordinàries                               |          | 375.633      | b) Subvencions corrents  |               |          |
| a) Pèrdues procedents d'immobilitzat                                |          |              | c) Transferències de capital                                   |               |          |
| b) Variació de les provisions d'immobilitzat                        |          |              | d) Subvencions de capital                                      |               |          |
| c) Pèrdues per operacions d'endeutament                             |          |              | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris                        |               | 375.633  |
| d) Despeses extraordinàries   |          |              | a) Beneficis procedents d'immobilitzat                         |               |          |
| e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis                            |          | 375.633      | b) Beneficis per operacions d'endeutament                      |               |          |
| <b>Estalvi</b>  |          | <b>1.543</b> | c) Ingressos extraordinaris                                    |               |          |
|   |          |              | d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis                    |               | 375.633  |
|   |          |              | <b>Desestalvi</b>  | <b>31.180</b> |          |

| <b>ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)</b> |                |                  |                  |                | <b>INDICADORS FINANCERS</b>              |             |        |
|--|----------------|------------------|------------------|----------------|--|-------------|--------|
| Comptes  | Saldo inicial  | Cobraments       | Pagaments        | Saldo final    |  |             |        |
| Caixa operativa                                |                |                  |                  |                | 1  | 0,1         | %      |
| Bancs comptes operatius                        | 137.253        | 1.042.174        | 1.077.115        | 102.312        | 2  | 5,7         | %      |
| Bancs restringits recapt.                      |                |                  |                  |                | 3  | 11,8        | EUR/h. |
| Caixa restringida                              |                |                  |                  |                | Altres indicadors calculats per l'S CIB: |             |        |
| Bancs restringits pag.                         |                |                  |                  |                | 4  | 3.989.773,7 | EUR    |
| Bancs comptes financers                        |                |                  |                  |                | 5  | 98,0        | %      |
| Altres   |                |                  |                  |                | 6  | 17,9        | %      |
| <b>Totals</b>                                  | <b>137.253</b> | <b>1.042.174</b> | <b>1.077.115</b> | <b>102.312</b> | 7  | 2,8         | %      |
|  |                |                  |                  |                | 8  |             | %      |

| <b>ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)</b> |                  |                |                  |            |                |                 |                  |                |                  |
|--|------------------|----------------|------------------|------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|------------------|
|  | Pendent 01/01/09 |                |                  | Variacions |                |                 | Pendent 31/12/09 |                |                  |
|  | Llarg termini    | Curt termini   | Total            | Creacions  | Amortització   | Total           | Llarg termini    | Curt termini   | Total            |
| <b>Totals</b>                              | <b>4.738.202</b> | <b>876.270</b> | <b>5.614.472</b> |            | <b>845.173</b> | <b>-845.173</b> | <b>3.893.029</b> | <b>850.277</b> | <b>4.743.307</b> |

| <b>INFORME D'AUDITORIA</b>                |  |                             | Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria: |
|---|--|-----------------------------|--|
| Auditoria financera                       | <input checked="" type="checkbox"/> Sí | <input type="checkbox"/> No |  |
| Auditoria de legalitat                    | <input checked="" type="checkbox"/> Sí | <input type="checkbox"/> No |  |
| Tipus de opinió: favorable amb excepcions |  |                             |  |
| Tipus de opinió: favorable amb excepcions |  |                             |  |
| Firma d'auditoria:                        |  |                             |  |



| CONSORCI PARC DE LES ESTACIONS                |                |                  |              |                  |                  |              |             |                  |               |              |
|---|----------------|------------------|--------------|------------------|------------------|--------------|-------------|------------------|---------------|--------------|
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros) |                |                  |              |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| CAPÍTOLS INGRESSOS                            | PREVISIÓ       |                  |              |                  | EXECUCIÓ         |              |             |                  |               |              |
|   | Inicial        | Modificació      | (a)          | Definitiva       | Liquidació       | (b)          | (c)         | Cobrat           | (d)           | Pend. cobr.  |
| 1. Imposts directes                           |                |                  |              |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 2. Imposts indirectes                         |                |                  |              |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 3. Taxes i altres ingressos                   |                |                  |              |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 4. Transferències corrents                    | 256.431        |                  |              | 256.431          | 102.388          | 99,4         | 39,9        | 102.388          | 100,0         |              |
| 5. Ingressos patrimonials                     |                |                  |              |                  | 600              | 0,6          |             | 600              | 100,0         |              |
| 6. Alienació inversions reals                 |                |                  |              |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 7. Transferències capital                     | 375.633        |                  |              | 375.633          |                  |              |             |                  |               |              |
| 8. Variació actius financers                  |                | 5.680.999        |              | 5.680.999        |                  |              |             |                  |               |              |
| 9. Variació passius financers                 |                |                  |              |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| <b>Total ingressos</b>                        | <b>632.064</b> | <b>5.680.999</b> | <b>898,8</b> | <b>6.313.063</b> | <b>102.988</b>   | <b>100,0</b> | <b>1,6</b>  | <b>102.988</b>   | <b>100,0</b>  |              |
| CAPÍTOLS DESPESES                             | Inicial        | Modificació      | (a)          | Definitiva       | Liquidació       | (b)          | (c)         | Pagat            | (d)           | Pendent pag. |
| 1. Remuneració personal                       |                |                  |              |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 2. Compra béns i serveis                      | 1.000          | 40.041           | 4.004,1      | 41.041           | 191              | 0,0          | 0,5         | 114              | 59,4          | 78           |
| 3. Interessos                                 | 255.431        | 57.583           | 22,5         | 313.014          | 159.969          | 15,9         | 51,1        | 159.969          | 100,0         |              |
| 4. Transferències corrents                    |                |                  |              |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 6. Inversions reals                           |                |                  |              |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 7. Transferències capital                     |                |                  |              |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 8. Variació actius financers                  |                |                  |              |                  |                  |              |             |                  |               |              |
| 9. Variació passius financers                 | 375.633        | 5.583.376        | 1.486,4      | 5.959.009        | 845.173          | 84,1         | 14,2        | 845.173          | 100,0         |              |
| <b>Total despeses</b>                         | <b>632.064</b> | <b>5.680.999</b> | <b>898,8</b> | <b>6.313.063</b> | <b>1.005.333</b> | <b>100,0</b> | <b>15,9</b> | <b>1.005.256</b> | <b>100,0</b>  | <b>78</b>    |
| SITUACIÓ ECONÒMICA                            | Inicial        | Modificació      | (a)          | Definitiva       | Final            | (c)          | Mov. fons   | (d)              | Deut./credit. |              |
| Total ingressos                               | 632.064        | 5.680.999        | 898,8        | 6.313.063        | 102.988          |              | 1,6         | 102.988          | 100,0         |              |
| Total despeses                                | 632.064        | 5.680.999        | 898,8        | 6.313.063        | 1.005.333        |              | 15,9        | 1.005.256        | 100,0         | 78           |
| Diferències                                   |                |                  |              |                  | -902.345         |              |             | -902.268         |               | -78          |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

| LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros) |                |                  |              |                  |                  |              |             |                  |              |            |
|---|----------------|------------------|--------------|------------------|------------------|--------------|-------------|------------------|--------------|------------|
| ÀREA DE DESPESA   | PREVISIÓ       |                  |              |                  | EXECUCIÓ         |              |             |                  |              |            |
|   | Inicial        | Modificació      | (a)          | Definitiva       | Liquidació       | (b)          | (c)         | Pagat            | (d)          | Pend. pag. |
| 1. Serveis públics bàsics   |                |                  |              |                  |                  |              |             |                  |              |            |
| 2. Actua. protec. i prom. social  |                |                  |              |                  |                  |              |             |                  |              |            |
| 3. Prod. béns púb. caràc. pref.   |                |                  |              |                  |                  |              |             |                  |              |            |
| 4. Actua. caire econòmic  | 1.000          | 40.041           | 4004,1       | 41.041           | 191              | 0,0          | 0,5         | 114              | 59,4         | 78         |
| 9. Actua. caràcter general  |                |                  |              |                  |                  |              |             |                  |              |            |
| 0. Deute públic   | 631.064        | 5.640.958        | 893,9        | 6.272.022        | 1.005.142        | 100,0        | 16,0        | 1.005.142        | 100,0        |            |
| <b>Total</b>  | <b>632.064</b> | <b>5.680.999</b> | <b>898,8</b> | <b>6.313.063</b> | <b>1.005.333</b> | <b>976,2</b> | <b>15,9</b> | <b>1.005.256</b> | <b>100,0</b> | <b>78</b>  |

| RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)                               |                |                  |                 |  |
|--|----------------|------------------|-----------------|--|
|  | Dret rec. nets | Oblig.rec.net.   | Res. press.     |  |
| a. Operacions corrents   | 102.988        | 160.160          | -57.172         |  |
| b. Altres operacions no financeres                                       |                |                  |                 |  |
| 1. Total operacions no financeres (a + b)                                | 102.988        | 160.160          | -57.172         |  |
| 2. Actius financers  |                |                  |                 |  |
| 3. Passius financers   |                | 845.173          | -845.173        |  |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>                              | <b>102.988</b> | <b>1.005.333</b> | <b>-902.345</b> |  |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals |                |                  |                 |  |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici                                   |                |                  | 902.756         |  |
| 6. Desviacions positives de l'exercici                                   |                |                  |                 |  |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b>                                    |                |                  | <b>411</b>      |  |

| ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)        |  |                  |
|---|--|------------------|
| 1. Fons líquids de tresoreria                               |  | 102.312          |
| 2. Drets pendents de cobrament                              |  | 4.738.202        |
| - del pressupost corrent                                    |  |                  |
| - de pressuposts tancats                                    |  | 4.738.202        |
| - d'operacions no pressupostàries                           |  |                  |
| (-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva      |  |                  |
| 3. Obligacions pendents de pagament                         |  | 463              |
| - del pressupost corrent                                    |  | 78               |
| - de pressuposts tancats                                    |  | 386              |
| - d'operacions no pressupostàries                           |  |                  |
| (-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva       |  |                  |
| <b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>          |  | <b>4.840.051</b> |
| II. Saldos de dubtós cobrament                              |  |                  |
| III. Excés de finançament afectat                           |  | 4.744.036        |
| IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III) |  | 96.015           |

| LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros) |                        |                         |                  |                |                  |
|---|------------------------|-------------------------|------------------|----------------|------------------|
| DRETS   |                        |                         |                  |                |                  |
| Exercici  | Saldo inicial 31/12/09 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total      | Cobraments     | Pendent 31/12/09 |
| 2008  |                        |                         |                  |                |                  |
| 2007  |                        |                         |                  |                |                  |
| 2006  |                        |                         |                  |                |                  |
| 2005  | 5.583.376              |                         | 5.583.376        | 845.173        | 4.738.202        |
| 2004 i ant.   |                        |                         |                  |                |                  |
| <b>Total</b>  | <b>5.583.376</b>       |                         | <b>5.583.376</b> | <b>845.173</b> | <b>4.738.202</b> |
| OBLIGACIONS   |                        |                         |                  |                |                  |
| Exercici  | Saldo inicial 31/12/09 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total      | Pagaments      | Pendent 31/12/09 |
| 2008  |                        |                         |                  |                |                  |
| 2007  | 296                    |                         | 296              |                | 296              |
| 2006  |                        |                         |                  |                |                  |
| 2005  |                        |                         |                  |                |                  |
| 2004 i ant.   | 90                     |                         | 90               |                | 90               |
| <b>Total</b>  | <b>386</b>             |                         | <b>386</b>       |                | <b>386</b>       |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

| INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general) |       |        |
|--|-------|--------|
| 1 Execució pressupost de despeses                                    | 15,9  | %      |
| 2 Realització pagaments  | 100,0 | %      |
| 3 Despeses per habitant  | 2,5   | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant  |       | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor  |       | %      |
| 6 Termini de pagament  | 148,2 | Dies   |
| 7 Execució pressupost d'ingressos                                    | 1,6   | %      |
| 8 Realització de cobraments  | 100,0 | %      |
| 9 Autonomia  | 100,0 | %      |
| 10 Autonomia fiscal  |       | %      |
| 11 Termini de cobrament  |       | Dies   |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant                                  | 0,0   | EUR/h. |
| 13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria              | 0,4   | %      |
| 14 Realització de pagaments pressuposts tancats                      |       | %      |
| 15 Realització de cobraments pressuposts tancats                     | 15,1  | %      |



CONSORCI PARC DE LES ESTACIONES

Codi: Exercici: 2009  
Tipus: Consorci Població: 401.270**Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:****"2. Resumen de conclusiones i opinió.**

En el ejercicio 2002 finalizó la construcción del primer "Parque de las Estaciones" y en el ejercicio 2005 se procedió a su demolición para la posterior construcción del actual parque. Con motivo de su demolición, tal y como se explica en la nota 5 de la memoria adjunta, en el ejercicio 2005 se dió de baja el total de la inversión del parque contra Patrimonio. A su vez, esta cuenta fue amortizada con cargo al total de las subvenciones plurianuales de capital, recogiendo como deudores el importe pendiente de cobro del total de las subvenciones para la amortización del préstamo concertado para el pago de las obras. El efecto sobre el patrimonio derivado de esta contabilización fue de cero euros.

De esta manera, la inversión del parque demolido ya no aparece en el activo del balance al cual sólo recoge el derecho de cobro frente a los consorciados para el pago del pasivo financiero pendiente. En las cuentas anuales adjuntas se reflejan los saldos pendientes a 31/12/2009 derivados del criterio de contabilización explicado anteriormente.

**Conclusions**

El Consorcio tiene pendiente de contabilizar cuatro facturas por importe de 40.040,92 euros, con fecha 2008 pero que corresponden a trabajos de publicidad realizados en los ejercicios 2006 y 2007 para dar a conocer el "Nuevo Parque de las Estaciones."

Con el objeto de proceder a la contabilización y pago de las facturas anteriores, en la Junta Rectora de 24 de setiembre de 2009 se ha aprobado el expediente de modificación de crédito núm. 3, financiado con la aplicación parcial del remanente líquido de tesorería para gastos generales por importe de 44.491,19 euros derivado de la liquidación del presupuesto de 2008. Se ha publicado en el BOIB con fecha 30 de octubre de 2009 su aprobación definitiva.

En fecha 9 de febrero de 2010, la Junta Rectora ha decidido no contabilizar ni pagar estas facturas hasta que el acreedor presente reclamación formal. A pesar de que se ha habilitado consignación presupuestaria suficiente, por decisión de la Junta Rectora, se ha decidido no aprobar el gasto hasta que se demuestre la efectiva prestación de los servicios. Por tanto, dichas facturas permanecen pendientes de pago y contabilización a 31 de diciembre de 2009.

No hemos obtenido Acta firmada de ninguna de las dos Juntas Rectoras mencionadas anteriormente.

**Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe de compliment:**

"1. La entidad está sometida al cumplimiento de sus Estatutos, los cuales establecen en su artículo 11 que "... de cada sesión celebrada por la Junta Rectora se extenderá el acta correspondiente, actuando como secretario el gerente del consorcio..."

No hemos obtenido el Libro de Actas de la junta Rectora puesto que desde el ejercicio 2006, inclusive, la mayoría de las actas no se han conservado ni se han transcrito al preceptivo Libro de Actas. No obstante, hemos obtenido el Borrador del Acta núm. 1/2009 de fecha de 24 de septiembre de 2009 donde se aprueban todos los asuntos concernientes al funcionamiento y gestión del consorcio desde el ejercicio 2005 a 2009. Este Acta está pendiente de firmar por la Secretaria y el Presidente de de la Junta Rectora.

2. El consorcio no dispone de la figura de gerente, no existiendo por tanto contrato de alta dirección. Desde el cese del anterior gerente en el ejercicio 2007, estas funciones son llevadas a cabo por un interventor en funciones.

3. El Consorcio no ha sometido a auditoría obligatoria sus Cuentas Anuales de los ejercicios 2006 y 2007, incumpliendo lo establecido en el artículo 21 de sus estatutos que obligan a su sometimiento a control financiero mediante procedimientos de auditoría, estando especialmente sujeta a los controles de la Conselleria de Economia, Hisenda i Innovacio del Govern Balear.

En Junta Rectora de fecha 9 de febrero de 2009 se aprueba la adjudicación de la auditoría de los ejercicios 2006 y 2007 a una firma de auditoría, dando cumplimiento a la obligación anterior. No hemos obtenido acta firmada de la mencionada Junta."





## CONSORCI REHABILITACIÓ INTEGRAL DE BARRIS (RIBA)

|  |  |                        |            |                |
|--|--|------------------------|------------|----------------|
| <b>CONSORCI REHABILITACIÓ INTEGRAL DE BARRIS</b> |  | Codi:                  | Exercici:  | <b>2009</b>    |
|  |  | Tipus: <b>Consorti</b> | Populació: | <b>401.270</b> |

| BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)         |                   |                   | PASSIU  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| ACTIU  | Saldo             |                   |   | Saldo             |                   |
|  | Corrent           | Anterior          |   | Corrent           | Anterior          |
| A) Immobilitzat                                | 57.647.145        | 56.403.306        | A) Fons propis  | 30.437.201        | 25.685.031        |
| I. Inversions destinades a l'ús general        | 54.861.307        | 54.566.589        | I. Patrimoni  | 40.028.289        | 38.614.486        |
| II. Immobilitzat immaterial                    |                   |                   | II. Reserves  |                   |                   |
| III. Immobilitzat material                     | 2.785.839         | 1.836.708         | III. Resultats d'exercicis anteriors                    | -12.729.455       | -14.349.670       |
| IV. Inversions gestionades                     |                   |                   | IV. Resultat de l'exercici                              | 3.138.367         | 1.620.215         |
| V. Patrimoni públic del sòl                    |                   |                   | B) Provisions per a riscos i despeses                   |                   |                   |
| VI. Inversions financeres permanents           |                   |                   | C) Creditors a llarg termini                            | 25.660.718        | 33.635.579        |
| VII. Deutors pressupostaris a llarg termini    |                   |                   | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables  |                   |                   |
| B) Despeses a distribuir en diversos exercicis |                   |                   | II. Altres deutes a llarg termini                       | 25.660.718        | 33.635.579        |
| C) Actiu circulant                             | 3.662.582         | 4.813.990         | III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides |                   |                   |
| I. Existències                                 |                   |                   | D) Creditors a curt termini                             | 5.211.808         | 1.696.676         |
| II. Deutors                                    | 2.019.471         | 1.744.924         | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables  |                   |                   |
| III. Inversions financeres temporals           | 17.799            | 11.226            | II. Altres deutes a curt termini                        | 4.605.420         | 1.409.681         |
| IV. Tresoreria                                 | 1.625.313         | 3.057.830         | III. Creditors  | 606.388           | 286.996           |
| V. Ajusts per periodificació                   |                   |                   | IV. Ajusts per periodificació                           |                   |                   |
| <b>Total actiu</b>                             | <b>61.309.728</b> | <b>61.217.286</b> | <b>Total passiu</b>                                     | <b>61.309.728</b> | <b>61.217.286</b> |

| COMpte DEL RESULTAT ECONOMIC PATRIMONIAL (importos en euros) |                  |                  |  |           |           |
|--|------------------|------------------|--|-----------|-----------|
| DESPESES   | Corrent          | Anterior         | INGRESSOS  | Corrent   | Anterior  |
| 1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs     |                  |                  | 1. Vendes i prestacions de serveis                             |           |           |
| 2. Aprovisionaments  |                  |                  | a) Vendes  |           |           |
| a) Consum de mercaderies                                     |                  |                  | b) Prestacions de serveis                                      |           |           |
| b) Consum de matèries primeres i altres mat. consumibles     |                  |                  | 2. Augment d'existències de productes acabats i en curs        |           |           |
| c) Altres despeses externes                                  |                  |                  | 3. Ingressos de gestió ordinària                               |           |           |
| 3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.    | 3.668.405        | 4.083.491        | a) Ingressos tributaris  |           |           |
| a) Despeses de personal                                      | 1.942.838        | 1.688.569        | b) Ingressos urbanístics                                       |           |           |
| b) Prestacions socials                                       |                  |                  | 4. Altres ingressos de gestió ordinària                        | 35.207    | 29.600    |
| c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat             | 77.271           | 76.428           | a) Rantegraments   |           |           |
| d) Variació provisions de tràfic                             |                  | 121.927          | b) Treballs realitzats per l'entitat                           |           |           |
| e) Altres despeses de gestió                                 | 479.390          | 547.588          | c) Altres ingressos de gestió                                  | 8.227     | 4.290     |
| f) Despeses financeres i similars                            | 1.168.907        | 1.648.988        | d) Ingressos de participacions en capital                      |           |           |
| g) Variació de les provisions d'inversions financeres        |                  |                  | e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm. |           |           |
| h) Diferències negatives de canvi                            |                  |                  | f) Altres interessos i ingressos similars                      | 26.980    | 25.310    |
| i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer               |                  |                  | g) Diferències positives de canvi                              |           |           |
| 4. Transferències i subvencions                              | 1.776.279        | 164.288          | h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer                |           |           |
| a) Transferències i subvencions corrents                     | 7.720            | 101.107          | 5. Transferències i subvencions                                | 8.547.844 | 5.838.394 |
| b) Transferències i subvencions de capital                   | 1.768.559        | 63.181           | a) Transferències corrents                                     | 2.892.016 | 2.145.217 |
| 5. Pèrdues i despeses extraordinàries                        | 0                |                  | b) Subvencions corrents  | 276.428   | 2.000.000 |
| a) Pèrdues procedents d'immobilitzat                         |                  |                  | c) Transferències de capital                                   | 5.379.401 | 1.693.177 |
| b) Variació de les provisions d'immobilitzat                 |                  |                  | d) Subvencions de capital                                      |           |           |
| c) Pèrdues per operacions d'endeutament                      |                  |                  | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris                        |           |           |
| d) Despeses extraordinàries                                  | 0                |                  | a) Beneficis procedents d'immobilitzat                         |           |           |
| e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis                     |                  |                  | b) Beneficis per operacions d'endeutament                      |           |           |
| <b>Estalvi</b>   | <b>3.138.367</b> | <b>1.620.215</b> | <b>Desestalvi</b>  |           |           |

| ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros) |                  |                   |                   |                  | INDICADORS FINANCERS  |              |        |
|---|------------------|-------------------|-------------------|------------------|---|--------------|--------|
| Comptes                                 | Saldo inicial    | Cobraments        | Pagaments         | Saldo final      |   |              |        |
| Caixa operativa                         | 3.110            | 272               | 41                | 3.342            | 1. Liquiditat immediata                                     | 446,3        | %      |
| Bancs comptes operatius                 | 3.051.234        | 14.367.502        | 15.800.250        | 1.618.486        | 2. Solvència a curt termini                                 | 734,0        | %      |
| Bancs restringits recap.t               |                  |                   |                   |                  | 3. Endeutament per habitant                                 |              | EUR/h. |
| Caixa restringida                       |                  |                   |                   |                  | Altres indicadors calculats per l'ISCIB:                    |              |        |
| Bancs restringits pag.                  | 3.485            |                   |                   | 3.485            | 4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)    | -1.549.225,9 | EUR    |
| Bancs comptes financers                 |                  |                   |                   |                  | 5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)            | 50,4         | %      |
| Altres                                  |                  |                   |                   |                  | 6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) | 16,9         | %      |
| <b>Totals</b>                           | <b>3.057.830</b> | <b>14.367.774</b> | <b>15.800.291</b> | <b>1.625.313</b> | 7. Cost financer  | 3,9          | %      |
|   |                  |                   |                   |                  | 8. Despesa de personal sobre ingressos                      | 22,6         | %      |

| ESTAT DEL DEUTE (importos en euros) |                  |              |            |            |              |            |
|-------------------------------------|------------------|--------------|------------|------------|--------------|------------|
|                                     | Pendent 01/01/09 |              |            | Variacions |              |            |
|                                     | Llarg termini    | Curt termini | Total      | Creacions  | Amortització | Total      |
| <b>Totals</b>                       | 33.635.579       |              | 33.635.579 | 4.534.600  | -4.534.600   | 25.660.718 |
|                                     |                  |              |            |            |              | 4.601.754  |
|                                     |                  |              |            |            |              | 30.262.472 |

| INFORME D'AUDITORIA                   |  |                             | Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria: |  |  |
|---------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Auditoria financera                   | Si <input checked="" type="checkbox"/> | No <input type="checkbox"/> | Tipus de opinió: opinió denegada   |  |  |
| Auditoria de legalitat                | Si <input checked="" type="checkbox"/> | No <input type="checkbox"/> | Tipus de opinió: favorable amb excepcions                                  | Veure pàgina següent a la d'execució del pressupost. |  |
| Firma d'auditoria: Ernst & Young, SL. |  |                             |  |  |  |





| CONSORCI REHABILITACIÓ INTEGRAL DE BARRIS    |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |               |                  |
|--|-------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|------------------|---------------|------------------|
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros) |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |               |                  |
| CAPÍTOLS INGRESSOS                           | PREVISIÓ          |                  |             | EXECUCIÓ          |                   |              |             |                  |               |                  |
|  | Inicial           | Modificació      | (a)         | Definitiva        | Liquidació        | (b)          | (c)         | Cobrat           | (d)           | Pend. cobr.      |
| 1. Imposts directes                          |                   |                  |             |                   | 8.227             | 0,1          |             | 8.227            | 100,0         |                  |
| 2. Imposts indirectes                        |                   |                  |             |                   | 3.168.444         | 36,9         | 75,0        | 2.594.576        | 81,9          | 573.868          |
| 3. Taxes i altres ingressos                  | 4.223.060         |                  |             | 4.223.060         | 26.980            | 0,3          |             | 26.980           | 100,0         |                  |
| 4. Transferències corrents                   |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |               |                  |
| 5. Ingressos patrimonials                    |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |               |                  |
| 6. Alienació inversions reals                |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |               |                  |
| 7. Transferències capital                    | 7.003.159         | 475.000          | 6,8         | 7.478.159         | 5.379.401         | 62,7         | 71,9        | 4.904.401        | 91,2          | 475.000          |
| 8. Variació actius financers                 |                   | 4.132.499        |             | 4.132.499         |                   |              |             |                  |               |                  |
| 9. Variació passius financers                |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |               |                  |
| <b>Total ingressos</b>                       | <b>11.226.218</b> | <b>4.607.499</b> | <b>41,0</b> | <b>15.833.718</b> | <b>8.583.051</b>  | <b>100,0</b> | <b>54,2</b> | <b>7.534.184</b> | <b>87,8</b>   | <b>1.048.868</b> |
| CAPÍTOLS DESPESES                            | Inicial           | Modificació      | (a)         | Definitiva        | Liquidació        | (b)          | (c)         | Pagat            | (d)           | Pend. pag.       |
| 1. Remuneració personal                      | 1.754.490         | 292.081          | 16,6        | 2.046.572         | 1.942.838         | 19,3         | 94,9        | 1.895.576        | 97,6          | 47.262           |
| 2. Compra béns i serveis                     | 570.406           | 202.668          | 35,5        | 773.073           | 479.390           | 4,8          | 62,0        | 320.527          | 66,9          | 158.864          |
| 3. Interessos                                | 1.898.164         |                  |             | 1.898.164         | 1.411.386         | 14,0         | 74,4        | 1.411.350        | 100,0         | 37               |
| 4. Transferències corrents                   |                   | 214.679          |             | 214.679           | 7.720             | 0,1          | 3,6         | 6.800            | 88,1          | 920              |
| 6. Inversions reals                          | 2.468.557         | 3.429.033        | 138,9       | 5.897.590         | 1.523.006         | 15,1         | 25,8        | 1.250.333        | 82,1          | 272.673          |
| 7. Transferències capital                    |                   | 469.038          |             | 469.038           | 154.947           | 1,5          | 33,0        | 142.744          | 92,1          | 12.203           |
| 8. Variació actius financers                 |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |               |                  |
| 9. Variació passius financers                | 4.534.602         |                  |             | 4.534.602         | 4.534.601         | 45,1         | 100,0       | 4.534.601        | 100,0         |                  |
| <b>Total despeses</b>                        | <b>11.226.218</b> | <b>4.607.499</b> | <b>41,0</b> | <b>15.833.718</b> | <b>10.053.887</b> | <b>100,0</b> | <b>63,5</b> | <b>9.561.930</b> | <b>95,1</b>   | <b>491.958</b>   |
| SITUACIÓ ECONÒMICA                           | Inicial           | Modificació      | (a)         | Definitiva        | Final             | (c)          | Mov. fons   | (d)              | Deut./credit. |                  |
| Total ingressos                              | 11.226.218        | 4.607.499        | 41,0        | 15.833.718        | 8.583.051         |              | 54,2        | 7.534.184        | 87,8          | 1.048.868        |
| Total despeses                               | 11.226.218        | 4.607.499        | 41,0        | 15.833.718        | 10.053.887        |              | 63,5        | 9.561.930        | 95,1          | 491.958          |
| Diferències                                  |                   |                  |             |                   | -1.470.836        |              |             | -2.027.746       |               | 556.910          |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

| LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (imports en euros) |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |             |                |
|--|-------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|------------------|-------------|----------------|
| ÀREA DE DESPESA  | PREVISIÓ          |                  |             | EXECUCIÓ          |                   |              |             |                  |             |                |
|  | Inicial           | Modificació      | (a)         | Definitiva        | Liquidació        | (b)          | (c)         | Pagat            | (d)         | Pend. pag.     |
| 1. Serveis públics bàsics  |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |             |                |
| 2. Actua. protec. i prom. social   |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |             |                |
| 3. Prod. béns púb. caràc. pref.  | 418.711           | 65.362           | 15,6        | 484.073           | 465.087           | 4,6          | 96,1        | 425.449          | 91,5        | 39.638         |
| 4. Actua. caire econòmic   | 4.374.742         | 4.542.137        | 103,8       | 8.916.880         | 3.642.814         | 36,2         | 40,9        | 3.190.530        | 87,6        | 452.284        |
| 9. Actua. caràcter general   |                   |                  |             |                   |                   |              |             |                  |             |                |
| 0. Deute públic  | 6.432.765         |                  |             | 6.432.765         | 5.945.987         | 59,1         | 92,4        | 5.945.950        | 100,0       | 37             |
| <b>Total</b>   | <b>11.226.218</b> | <b>4.607.499</b> | <b>41,0</b> | <b>15.833.718</b> | <b>10.053.887</b> | <b>100,0</b> | <b>63,5</b> | <b>9.561.930</b> | <b>95,1</b> | <b>491.958</b> |

| RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)                                |                  |                   |                   | ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)         |  |
|--|------------------|-------------------|-------------------|---|--|
|  | Dret rec. nets   | Oblig. rec. net.  | Res. press.       |   |  |
| a. Operacions corrents   | 3.203.651        | 3.841.334         | -637.683          | 1.625.313   |  |
| b. Altres operacions no financeres                                       | 5.379.401        | 1.677.953         | 3.701.448         | 1.973.502   |  |
| 1. Total operacions no financeres (a + b)                                | 8.583.051        | 5.519.287         | 3.063.764         |   |  |
| 2. Actius financers  |                  |                   |                   |   |  |
| 3. Passius financers   |                  | 4.534.601         | -4.534.601        |   |  |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>                              | <b>8.583.051</b> | <b>10.053.887</b> | <b>-1.470.836</b> |   |  |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals |                  |                   | 1.280.458         |   |  |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici                                   |                  |                   | 526.643           |   |  |
| 6. Desviacions positives de l'exercici                                   |                  |                   | 647.386           |   |  |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b>                                    |                  |                   | <b>-311.121</b>   |   |  |
|  |                  |                   |                   | I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)                 |  |
|  |                  |                   |                   | 2.990.219   |  |
|  |                  |                   |                   | II. Saldos de dubtos cobrament                              |  |
|  |                  |                   |                   | 121.927   |  |
|  |                  |                   |                   | III. Excés de finançament afectat                           |  |
|  |                  |                   |                   | 2.289.951   |  |
|  |                  |                   |                   | IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III) |  |
|  |                  |                   |                   | 578.341   |  |

| LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros) |                        |                         |                  |                |                  |
|--|------------------------|-------------------------|------------------|----------------|------------------|
| DRETS  |                        |                         |                  |                |                  |
| Exercici   | Saldo inicial 31/12/09 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total      | Cobraments     | Pendent 31/12/09 |
| 2008   | 1.252.305              |                         | 1.252.305        | 508.220        | 744.085          |
| 2007   | 232.000                |                         | 232.000          | 190.796        | 41.204           |
| 2006   |                        |                         |                  |                |                  |
| 2005   |                        |                         |                  |                |                  |
| 2004 i ant.  | 121.927                |                         | 121.927          |                | 121.927          |
| <b>Total</b>   | <b>1.606.232</b>       |                         | <b>1.606.232</b> | <b>699.016</b> | <b>907.216</b>   |
| OBLIGACIONS  |                        |                         |                  |                |                  |
| Exercici   | Saldo inicial 31/12/09 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total      | Pagaments      | Pendent 31/12/09 |
| 2008   | 115.208                |                         | 115.208          | 115.208        |                  |
| 2007   |                        |                         |                  |                |                  |
| 2006   |                        |                         |                  |                |                  |
| 2005   |                        |                         |                  |                |                  |
| 2004 i ant.  | 62.088                 | -2.088                  | 60.000           | 60.000         |                  |
| <b>Total</b>   | <b>177.296</b>         | <b>-2.088</b>           | <b>175.208</b>   | <b>175.208</b> |                  |

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

| INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general) |       |        |
|--|-------|--------|
| 1 Execució pressupost de despeses                                    | 0,6   | %      |
| 2 Realització pagaments  | 1,0   | %      |
| 3 Despeses per habitant  | 25,1  | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant  | 4,2   | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor  | 0,2   | %      |
| 6 Termini de pagament  | 78,7  | Dies   |
| 7 Execució pressupost d'ingressos                                    | 54,2  | %      |
| 8 Realització de cobraments  | 87,8  | %      |
| 9 Autonomia  | 36,4  | %      |
| 10 Autonomia fiscal  |       | %      |
| 11 Termini de cobrament  |       | Dies   |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant                                  | -0,8  | EUR/h. |
| 13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria              | -53,8 | %      |
| 14 Realització de pagaments pressuposts tancats                      | 1,0   | %      |
| 15 Realització de cobraments pressuposts tancats                     | 0,4   | %      |



CONSORCI REHABILITACIÓ INTEGRAL DE BARRIS

Codi: Exercici: 2009

Tipus: Consorci Població: 401.270

**Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe d'auditoria:****"Limitación al alcance**

1. El Consorci debería de haber contabilizado en el balance de situación adjunto una cuenta a cobrar de la CAIB y del Ayuntamiento de Palma por un importe equivalente a las subvenciones de capital recibidas pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2009, para las que a dicha fecha se considerasen cumplidas las condiciones asociadas a su concesión. Como consecuencia de no haberse nos facilitado un inventario de bienes y derechos valorados en el cual se especifique para la totalidad de los elementos del inmovilizado del Consorci la naturaleza y su fuente de financiación, no nos es posible determinar el saldo que a 31 de diciembre de 2009 corresponde las referidas subvenciones, y que debería de estar registrado en los epígrafes de " deutors no pressupostaris a llarg termini i a curt termini" del balance de situación adjunto. Adicionalmente, y como consecuencia de la anterior limitación, tampoco nos es posible determinar si la clasificación contable del inmovilizado así como si el coste y la amortización que figura en el balance de situación del Consorci es o no adecuada.

2. Durante el ejercicio 2009, en el marco de las actuaciones que realiza el Consorci del Pla de Rehabilitación del Barri del Camp Redó este ha cedido el uso de varias viviendas a particulares. El Consorci debería haber registrado la baja de su inmovilizado la totalidad de las viviendas cedidas de acuerdo a la Orden EHA/4041/2004, de 23 de noviembre. Dado que la entidad no nos ha facilitado un inventario valorado de los elementos del inmovilizado no nos es posible determinar el importe correspondiente a las viviendas cedidas por lo que no podemos cuantificar la baja que debería haber registrado el Consorci.

3. Durante la ejecución de nuestros procedimientos de auditoría no hemos obtenido respuesta a la solicitud realizada a cinco entidades financieras. Como consecuencia de la anterior limitación, no nos es posible determinar si los saldos registrados en los epígrafes de " Deutes amb entitats de crèdit" a corto y largo plazo del balance de situación adjunto son o no adecuados. Tampoco hemos obtenido la respuesta a la solicitud realizada a la intervención del Ayuntamiento de Palma confirmando los saldos al cierre del ejercicio con el Consorci. Consecuentemente, no hemos podido aplicar todos los procedimientos de auditoría necesarios para evaluar si los saldos con el referido Ayuntamiento registrados en las cuentas anuales adjuntas son o no adecuados, en especial el saldo de 711.878 euros y el saldo de 183.951 euros a cobrar del Ayuntamiento de Palma registrados en los epígrafes del activo del balance "Deutors pressupostaris" y "Deutors no pressupostaris" respectivamente.

4. La memoria no contiene información sobre los compromisos asumidos y la financiación obtenida para la ejecución del Plan de Rehabilitación del barri de Camp Redó, ni tampoco sobre cuáles son los plazos en los que se tiene que ejecutar el proyecto y las inversiones que se tienen que justificar para evitar el riesgo de reintegro de las subvenciones recibidas. Durante la auditoría no se nos ha facilitado la documentación necesaria para evaluar los aspectos detallados anteriormente, lo que nos impide determinar si los activos y pasivos asociados al referido proyecto registrados en las cuentas anuales adjuntas son o no adecuados.

5. Durante la ejecución de nuestros procedimientos de auditoría no se nos ha facilitado el acta de la Junta Rectora celebrada el 12 de setiembre de 2011 en sesión ordinaria. Consecuentemente, no hemos podido aplicar todos los procedimientos de auditoría necesarios para evaluar si existen aspectos relacionados en la referida reunión que pudieran implicar alguna incidencia sobre las cuentas anuales adjuntas y que no tuvieran reflejo en las mismas.

**Salvedades**

6. El estado de origen y aplicación de fondos incluido en la nota 19 de la memoria adjunta que se adjunta no ha sido preparado de acuerdo con los procedimientos establecidos en el Plan General de Contabilidad Local, lo que motiva que esté descuadrado Esta circunstancia, unida a la falta de información detallada en el párrafo 4 anterior, motiva que la información contenida en la memoria de las cuentas anuales adjuntas no sea suficiente para una interpretación y comprensión adecuada de las cuentas anuales adjuntas.

7. Las cuentas anuales adjuntas de 2009 no nos consta que hayan sido debidamente formuladas por el gerente del Consorci, o en ausencia de éste por la persona delegada por el presidente de la Entidad, tal como se estipula en el artículo 18 de los estatutos del Consorci. Tampoco nos consta que las cuentas anuales del ejercicio 2008 hayan sido debidamente formuladas por el gerente del Consorci."

**Transcripció literal de les excepcions recollides a l'informe de compliment:****"Limitación al alcance**

1. Durante la ejecución de nuestros procedimientos de auditoría no se nos ha facilitado el acta de la Junta Rectora celebrada el 12 de setiembre de 2011 en sesión ordinaria. Consecuentemente, no hemos podido aplicar todos los procedimientos de auditoría necesarios para evaluar si existen aspectos relacionados en la referida acta que pudieran implicar alguna incidencia sobre el cumplimiento por parte del Consorci de la legislación más importante que le resulta de aplicación.

**Salvedades**

2. Las cuentas anuales adjuntas de 2009 no han sido debidamente formuladas por el gerente del Consorci, o en ausencia de éste por la persona delegada por el presidente de la entidad tal como se indica en el artículo 18 de los estatutos del Consorci. En consecuencia, se ha producido un incumplimiento de lo establecido en los estatutos del Consorci.

3. El Consorci no nos consta que cuente con un inventario de bienes y derechos que, de conformidad con la legislación patrimonial, detalle de forma individual los diversos elementos del inmovilizado que tiene registrados en su contabilidad. Consecuentemente, en nuestra opinión, se ha producido un incumplimiento de la orden EHA/4041/2004 de 23 de noviembre.

4. La Entidad ha estado sujeta en su actividad contractual durante el ejercicio 2009 a la ley 30/2007 de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público. Si bien, el Consorci ha cumplido en líneas generales los requisitos de publicidad y concurrencia establecidos en la mencionada ley, hemos identificado contrataciones por un total de 31.024 euros realizadas a una Fundación en las que no se ha cumplido con los procedimientos de contratación establecidos en la mencionada Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público.

5. No nos consta que la Entidad haya aplicado los procedimientos establecidos en la normativa sobre subvenciones que le resulta de aplicación, en relación al gasto incurrido en la ayuda concedida a una Fundación por importe de 5.880 euros en concepto de financiación de cursos formativos. En consecuencia se ha producido un incumplimiento de la referida normativa en un importe mínimo de 5.880 euros."



## **X. AL·LEGACIONS**





